|  |
| --- |
| Druk Nr 304/2021  Projekt z dnia 15.11.2021 r. |

**Uchwała Nr                       
Rady Miejskiej w Łodzi**

**z dnia                      2021 r.**

**w sprawie zatwierdzenia „Programu naprawczego Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na lata 2021-2022”.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 i 1834) oraz art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia  
2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711 i 1773), Rada Miejska w Łodzi

**uchwala, co następuje:**

§ 1. Zatwierdza się „Program naprawczy Miejskiego Centrum Medycznego  
im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na lata 2021-2022”, stanowiący załącznik do uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Prezydentowi Miasta Łodzi.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Przewodniczący Rady Miejskiej w Łodzi**   **Marcin^GOŁASZEWSKI** |

Projektodawcą jest

Prezydent Miasta Łodzi

Załącznik  
do uchwały Nr  
Rady Miejskiej w Łodzi  
z dnia

**PROGRAM NAPRAWCZY**

Miejskiego Centrum Medycznego

im. dr. Karola Jonschera w Łodzi

na lata 2021-2022



Łódź, październik 2021 rok

Spis treści

[1. Wprowadzenie 3](#_Toc87260595)

[2. Uwarunkowania formalno-prawne i systemowe funkcjonowania jednostki 4](#_Toc87260596)

[2.1. Regulacje prawne kształtujące działalność Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi i ich wpływ na funkcjonowanie jednostki 4](#_Toc87260597)

[2.2. Struktura i organizacja jednostki 6](#_Toc87260598)

[2.3. Zakres udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej 8](#_Toc87260599)

[2.4. Pozostała działalność jednostki 9](#_Toc87260600)

[2.5. Otoczenie konkurencyjne 10](#_Toc87260601)

[3. Wybrane aspekty sytuacji finansowej jednostki 15](#_Toc87260602)

[3.1. Analiza sprawozdań finansowych za lata 2018 - 2020 15](#_Toc87260603)

[3.2. Analiza struktury przychodów i kosztów 17](#_Toc87260604)

[3.3. Analiza zobowiązań i należności 24](#_Toc87260605)

[3.4. Analiza wskaźnikowa na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Medycznego im. dr Karola Jonschera w Łodzi” za 2019 i 2020 rok 27](#_Toc87260606)

[4. Analiza rentowności działalności leczniczej za lata 2018- 2020 29](#_Toc87260607)

[5. Realizacja „Programu naprawczego Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na lata 2019-2020” 45](#_Toc87260608)

[6. Analiza ekonomiczna branżowa 52](#_Toc87260609)

[6.1. Analiza wykonania umów na świadczenia opieki zdrowotnej z Narodowym Funduszem Zdrowia 52](#_Toc87260610)

[6.2. Statystyka pacjentów 56](#_Toc87260611)

[6.3. Analiza majątku i infrastruktury 59](#_Toc87260612)

[7. Analiza SWOT 61](#_Toc87260613)

[8. Zatrudnienie i koszty pracy 61](#_Toc87260614)

[9. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2022 na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. K. Jonschera w Łodzi” oraz wykonania planu finansowego za 2020 r. 64](#_Toc87260615)

[10. Ocena bieżącej sytuacji i wskazanie przyczyn trudnej sytuacji finansowej w Miejskim Centrum Medycznym im. dr. K. Jonschera w Łodzi 69](#_Toc87260616)

[11. Podjęte i zakładane działania naprawcze 74](#_Toc87260617)

[Działania naprawcze – harmonogram 80](#_Toc87260618)

[11.1. Zmiany organizacyjne w zakresie świadczeń realizowanych przy ul. Przyrodniczej –rozwój zakładu opiekuńczo-leczniczego 80](#_Toc87260619)

[11.2. Zwiększenie przychodów z działalności leczniczej 81](#_Toc87260620)

[11.3. Działania w kierunku poprawy płynności finansowej 85](#_Toc87260621)

[11.4. Inne działania 87](#_Toc87260622)

[12. Podsumowanie 89](#_Toc87260623)

1. Wprowadzenie

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711, z późn. zm.) kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, którego roczne sprawozdanie finansowe zamyka się stratą netto, jest zobowiązany do sporządzenia programu naprawczego i przedstawienia go podmiotowi tworzącemu do zatwierdzenia. Program ten powinien być sporządzony na okres nie dłuższy niż trzy lata z uwzględnieniem raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Rachunek zysków i strat Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi za 2020 rok zamknął się stratą netto w wysokości (-) 8 578 647,00 złotych, co zobowiązuje jednostkę do sporządzenia programu naprawczego.

Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi realizowało „Program naprawczy na lata 2019-2020”. Program ten został zatwierdzony uchwałą Nr XVI/681/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi.

W dokumencie dokonano szczegółowej analizy sytuacji finansowo-ekonomicznej jednostki w szerszym zakresie niż przedstawiona w raporcie, tzn. obejmując trzy ostatnie lata   
(2018 r.-2020 r.), a także inne istotne dla jednostki zdarzenia, które wystąpiły do dnia złożenia programu naprawczego podmiotowi tworzącemu. Analiza ta pozwala na wyciągnięcie wniosków na temat przyczyn wystąpienia straty w 2020 roku, oraz określa możliwości poprawy wyniku w perspektywie 2-letniej.

Niniejszy program naprawczy obejmuje działania na lata 2021-2022, część tych działań jest już w jednostce wdrażana.

1. Uwarunkowania formalno-prawne i systemowe funkcjonowania jednostki

### Regulacje prawne kształtujące działalność Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi i ich wpływ na funkcjonowanie jednostki

Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi, zwane dalej też Centrum lub jednostką, jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Miasto Łódź. Obszar działania obejmuje w głównej mierze teren Miasta Łodzi.

Centrum jest wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego – w ramach Rejestru Stowarzyszeń, Fundacji i Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej (nr KRS 0000014060) – oraz do Rejestru Podmiotów Prowadzących Działalnością Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Łódzkiego (nr rejestru 000000004685).

Centrum prowadzi działalność, w oparciu o następujące regulacje prawne:

1. ustawę z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej i rozporządzenia wykonawcze, które określają m. in.:
2. podstawowe zasady i obowiązki prowadzenia działalności leczniczej (obowiązek ubezpieczenia działalności, wpisu do rejestru podmiotów leczniczych, nadania statutu i regulaminu organizacyjnego),
3. specjalne zasady prowadzenia gospodarki finansowej,
4. zasady sprawowania nadzoru i kontroli przez podmiot tworzący i inne instytucje,
5. normy zatrudnienia personelu;
6. ustawę z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, z późn. zm.) i rozporządzenia wykonawcze), regulujące w szczególności:
7. uprawnienia pacjentów do nieodpłatnych świadczeń,
8. zakres świadczeń gwarantowanych,
9. zasady finansowania świadczeń przez Narodowy Fundusz Zdrowia i innych płatników;
10. statut Centrum nadany przez podmiot tworzący, ustalający nazwę, siedzibę, organy, cele i zadania jednostki;
11. regulamin organizacyjny ustalony przez Dyrektora Centrum, określający szczegółową strukturę jednostki, zadania poszczególnych jej komórek organizacyjnych, zasady udzielania świadczeń, cenniki świadczeń i usług odpłatnych;
12. zarządzenia Prezesa Narodowego Funduszu Zdrowia w zakresie zakontraktowanych świadczeń opieki zdrowotnej ustalających szczegółowe zasady i warunki ich finansowania i udzielania;
13. przepisy regulujące zasady gospodarowania środkami publicznymi - ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), ustawę z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, z późn. zm.);
14. przepisy regulujące zasady ustalania wynagrodzeń - ustawę z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1801) i inne regulacje, wewnętrzne regulaminy wynagradzania;
15. inne przepisy szczególne dotyczące prowadzenia działalności leczniczej i innej określonej w statucie Centrum.

Obecnie obowiązujące zasady finansowania świadczeń opieki zdrowotnej wynikają z nowelizacji przepisów ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej z 2017 roku. Wszystkie publiczne podmioty lecznicze prowadzące leczenie szpitalne zostały podzielone według formalnego klucza i przyporządkowane do odpowiednich kategorii, tj. szpitali I, II, III stopnia, szpitali ogólnopolskich, pulmonologicznych, pediatrycznych.

Wprowadzony model finansowania zakłada finansowanie zdecydowanej większości świadczeń objętych siecią w drodze tzw. **ryczałtu systemu podstawowego zabezpieczenia szpitalnego** (ryczałtu PSZ)**.** Kwota wypłacanego co miesiąc ryczałtu podlega wewnętrznemu podziałowi przez kierownika jednostki na poszczególne komórki organizacyjne, czyli rodzaje i zakresy świadczeń. W kolejnych okresach rozliczeniowych (kwartalnych, półrocznych lub rocznych) kwota ryczałtu podlega waloryzacji lub obniżeniu w zależności od:

* osiągnięcia procentowego wykonania poziomu świadczeń,
* w oparciu o tzw. wskaźniki jakościowe, czyli posiadanie stosownych certyfikatów zapewniających jakość świadczeń,
* struktury świadczeń: ambulatoryjne – szpitalne,
* zakresu realizowanych świadczeń.

Kwota zwiększenia ryczałtu nie jest gwarantowana, lecz uzależniona od wartości środków posiadanych przez płatnika (np. ze zmniejszenia ryczałtu innym świadczeniodawcom).Część świadczeń objęta kontraktem sieciowym pozostaje **finansowana w odrębny sposób**, poza ryczałtem, według wcześniejszych zasad - są to m. in.:

* nocna i świąteczna opieka zdrowotna,
* szpitalny oddział ratunkowy,
* świadczenia diagnostyczne kosztochłonne (TK, gastroskopia, kolonoskopia),
* świadczenia zabiegowe endoprotezoplastyki stawu biodrowego i kolanowego,
* świadczenia zabiegowe usunięcia zaćmy.

Świadczenia udzielane poza siecią, kontraktowane w drodze konkursu, pozostają rozliczane zgodnie z rzeczywistym wykonaniem.

Decyzją Dyrektora Łódzkiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ z dnia 27 czerwca 2017 roku w sprawie wykazu świadczeniodawców zakwalifikowanych do poszczególnych poziomów systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej na terenie województwa łódzkiego (PSZ) na okres od dnia 1 października 2017 r. do dnia 30 czerwca 2021 r. Miejskie Centrum Medyczne im. dr Karola Jonschera w Łodzi zostało zakwalifikowane do **szpitali II stopnia.**

### Struktura i organizacja jednostki

Zgodnie ze statutem przyjętym uchwałą nr XLII/1310/21 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 12 maja 2021 r. zakres świadczeń zdrowotnych udzielanych przez Centrum obejmuje w szczególności:

1) zapewnienie całodobowej **opieki lekarskiej i pielęgniarskiej**, w tym:

a) badania i porady lekarskie,

b) leczenie, rehabilitację leczniczą,

c) badania diagnostyczne, w tym z analityką medyczną,

d) pielęgnację chorych,

e) pielęgnację osób niepełnosprawnych i opiekę nad nimi;

2) udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie **podstawowej i specjalistycznej opieki**

**zdrowotnej w warunkach ambulatoryjnych**;

3) udzielanie świadczeń **nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej**;

4) opiekę zdrowotną w zakresie **pielęgniarstwa i położnictwa**;

5) świadczenia z zakresem **medycyny szkolnej**;

6) **orzekanie i opiniowanie o stanie zdrowia**;

7) zapobieganie powstawaniu urazów i chorób poprzez **działania profilaktyczne**;

8) czynności z zakresu zaopatrzenia w **przedmioty ortopedyczne i środki pomocnicze**.

W 2020 roku świadczenia opieki zdrowotnej były udzielane w pięciu lokalizacjach na terenie Miasta Łodzi:

**I. Szpital im. dr. K. Jonschera - ul. Milionowa 14:**

1) w oddziałach szpitalnych (Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii, Oddział Chirurgiczny Ogólny, Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej, Oddział Chorób Wewnętrznych i Kardiologii, Oddział Neurologiczny, Oddział Okulistyczny, Oddział Rehabilitacji Neurologicznej, Oddział Rehabilitacyjny, Oddział Udarowy, Szpitalny Oddział Ratunkowy, Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej, Oddział Obserwacyjno-Zakaźny),

2) w przychodni przyszpitalnej (Poradnia Chirurgii Ogólnej, Poradnia Chirurgii Urazowo – Ortopedycznej, Poradnia Endokrynologiczna, Poradnia Gastroenterologiczna, Poradnia Kardiologiczna, Poradnia Neurologiczna, Poradnia Okulistyczna, Poradnia Proktologiczna, Poradnia Pulmonologiczna, Poradnia Stwardnienia Rozsianego, Poradnia Rehabilitacyjna, Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej),

3) w pracowniach diagnostycznych (Pracownia Angiografii Fluoresceinowej, Pracownia Diagnostyki Laboratoryjnej, Pracownia Diagnostyki Obrazowej: Densytometrii, USG, RTG, TK, Pracownia EEG, Pracownia EMG, Pracownia Endoskopii, Ośrodek Diagnostyki Chorób Układu Krążenia: EKG, Holtera i Prób Wysiłkowych),

4) w Ośrodku Rehabilitacji Dziennej i Zakładzie Rehabilitacji Leczniczej;

**II. Szpital im. dr. H. Jordana - ul. Przyrodnicza 7/9:**

1) w przychodni przyszpitalnej (Poradnia Chorób Metabolicznych, Poradnia Diabeto-logiczna, Poradnia Geriatryczna, Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej),

2) w pracowniach diagnostycznych (Pracownia Diagnostyki Laboratoryjnej, Pracownia Diagnostyki Obrazowej: USG, RTG, Pracownia EKG, Pracownia Endoskopii, Pracownia Holtera i Prób Wysiłkowych),

3) w Ośrodku Opieki Medycznej Dziennej

4) w Zakładzie Opiekuńczo-Leczniczym;

**III. Przychodnia Lecznicza - ul. Lecznicza 6**

1) w przychodni Podstawowej Opieki Zdrowotnej,

2) w przychodni specjalistycznej (Poradnia Chirurgii Ogólnej, Poradnia Chirurgii Urazowo - Ortopedycznej dla Dorosłych i dla Dzieci, , Poradnia Dermatologiczna, Poradnia Leczenia Wad Postawy u Dzieci i Młodzieży, Poradnia Neurologiczna dla Dzieci, Poradnia Otorynolaryngologiczna dla Dorosłych i dla Dzieci, Poradnia Położniczo-Ginekologiczna, Poradnia Stomatologiczna, Pielęgniarska Opieka Długoterminowa Domowa),

3) w pracowniach diagnostycznych (Pracownia Diagnostyki Laboratoryjnej, Pracownia Diagnostyki Obrazowej: USG, RTG, Pracownia EKG, Pracownia EEG, Pracownia Holtera i Prób Wysiłkowych),

4) w Ośrodku Rehabilitacji Dziennej i Ośrodku Rehabilitacji Kardiologicznej,

5) w Zakładzie Rehabilitacji (Poradnia Rehabilitacyjna dla Dzieci, Poradnia Rehabilitacyjna dla Dorosłych, Dział Fizjoterapii dla Dorosłych i Dzieci, Dział Masażu Leczniczego);

**IV. Przychodnia Lecznicza - ul. Zarzewska 56/58:**

1. w filii przychodni Podstawowej Opieki Zdrowotnej;

**V. Poradnia - ul. Sterlinga 29.**

1) w Poradni Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej.

### Zakres udzielanych świadczeń opieki zdrowotnej

Jednostka realizuje swoje zadania w ramach umów zawartych z Łódzkim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych w rodzajach:

1. leczenie szpitalne,
2. ambulatoryjna opieka specjalistyczna,
3. podstawowa opieka zdrowotna,
4. rehabilitacja lecznicza,
5. leczenie stomatologiczne.

W ramach tzw. sieci szpitali zagwarantowane zostało finansowanie w ww. okresie świadczeń w zakresie następujących profili systemu zabezpieczenia:

1. choroby wewnętrzne,
2. położnictwo i ginekologia,
3. izba przyjęć,
4. świadczenia w szpitalnym oddziale ratunkowym,
5. neurologia,
6. anestezjologia i intensywna terapia,
7. chirurgia ogólna,
8. ortopedia i traumatologia narządu ruchu,
9. okulistyka.

Kontrakt „sieciowy” obejmował w 2020 roku także porady w poradniach przyszpitalnych odpowiadających tym profilom, tj.:

1. poradni położniczo-ginekologicznej,
2. poradni dermatologicznej,
3. poradni chirurgii ogólnej,
4. poradni ortopedycznej,
5. poradni leczenia wad postawy u dzieci i młodzieży,
6. poradni endokrynologicznej,
7. poradni gastroenterologicznej,
8. poradni kardiologicznej,
9. poradni neurologicznej,
10. poradni leczenia gruźlicy i chorób płuc,
11. poradni okulistycznej

oraz inne zakresy świadczeń, tj.:

1. rehabilitację leczniczą realizowaną w warunkach stacjonarnych i dziennych,
2. badania diagnostyczne w zakresie tomografii komputerowej, gastroskopii i kolonoskopii,
3. diagnostykę i leczenie onkologiczne w zakontraktowanych profilach,
4. programy lekowe,
5. świadczenia endoprotezoplastyki stawu biodrowego i kolanowego,
6. świadczenia zabiegowe w zakresie usunięcia zaćmy,
7. świadczenia nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej.

### Pozostała działalność jednostki

Centrum może także uzyskiwać środki finansowe z odpłatnej działalności leczniczej oraz z innej działalności niż lecznicza, w zakresie nieograniczającym działalności statutowej, a w szczególności z:

1) obrotu:

a) produktami leczniczymi i wyrobami medycznymi,

b) artykułami komplementarnymi do usług medycznych,

c) artykułami zielarskimi i higieniczno-kosmetycznymi,

d) artykułami galanterii przemysłowej,

e) artykułami spożywczymi;

2) dzierżawy i najmu;

3) usług:

a) w dziedzinie odnowy biologicznej,

b) stołówkowych dla pacjentów i osób odwiedzających pacjentów,

c) przygotowywania i dostarczania posiłków dla odbiorców zewnętrznych,

d) prowadzenia szkoleń zewnętrznych i wewnętrznych,

e) sterylizacji narzędzi, materiałów i sprzętu wielorazowego użytku.

Usługi medyczne poza świadczeniami finansowanymi przez NFZ (komercyjne) stanowią niewielką część działalności i dotyczą w głównej mierze diagnostyki realizowanej komercyjnie i świadczeń wykonywanych na zlecenie innych podmiotów medycznych.

Zgodnie z zapisami statutu Centrum wykonuje także określone w odrębnych przepisach zadania związane z potrzebami obronnymi państwa oraz gotowości do działania w sytuacjach kryzysowych i stanach nadzwyczajnych, jak również organizuje i prowadzi działalność szkoleniową dla osób wykonujących zawody medyczne.

Centrum posiada akredytację do prowadzenia specjalizacji lekarskich i staży kierunkowych, dzięki czemu może pozyskiwać nowe kadry kształcących się lekarzy, jak również finansowanie ich wynagrodzenia. Stan na początek 2020 roku prezentuje poniższy wykaz miejsc specjalizacyjnych, na które jednostka posiadała akredytację.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Miejsce szkolenia specjalizacyjnego | Liczba posiadanych miejsc szkoleniowych | Liczba miejsc wykorzystywanych na 31.12.2019 r. |
| 1 | Oddział Chorób Wewnętrznych i Kardiologii | 19 | 7 |
| 2 | Oddział Neurologiczny | 10 | 8 |
| 3 | Oddział Okulistyki | 15 | 12 |
| 4 | Oddział Chirurgii Ogólnej | 4 | 1 |
| 5 | Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej | 9 | 7 |
| 6 | Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii | 5 | 3 |
| 7 | Oddział Rehabilitacyjny | 6 | 1 |
| 8 | Szpitalny Oddział Ratunkowy | 6 | 0 |
| 9 | Poradnia POZ | 5 | 3 |
|  | **RAZEM** | **79** | **42** |

Na podstawie umów zawartych z Ministerstwem Zdrowia jednostka prowadzi obecnie szkolenie specjalizacyjne **42** lekarzy w trybie rezydentury oraz staże podyplomowe dla **22** lekarzy stażystów.

### Otoczenie konkurencyjne

Miejskie Centrum Medyczne im. dr. K. Jonschera w Łodzi jest jedynym szpitalem II stopnia na terenie miasta Łodzi.

Pozostałe placówki funkcjonujące w sieci szpitali zlokalizowane w Łodzi to:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Nazwa szpitala | Status szpitala | Profile zabezpieczenia | Wartość roczna ryczałtu PSZ w 2020 roku |
|  | Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi | Szpital II stopnia |  | 45 830 480,00 |
| 1. | Szpital Zakonu Bonifratrów | Szpital I stopnia | Choroby wewnętrzne, Anestezjologia i intensywna terapia  chirurgia ogólna, IP | 23 495 412,00 |
| 2. | Centrum Medyczne im. dr. L. Rydygiera sp. z o.o. | Szpital I stopnia | Neonatologia  Położnictwo i ginekologia, IP | 3 495 380,00 |
| 3. | Wojewódzkie Specjalistyczne Centrum Onkologii i Traumatologii im. Kopernika | Szpital III stopnia | SOR, IP  Choroby wewnętrzne  Hematologia  Kardiologia  Nefrologia  Neurologia  Onkologia kliniczna  Anestezjologia i intensywna terapia  Reumatologia  Położnictwo i ginekologia  Chirurgia ogólna  Chirurgia klatki piersiowej  Chirurgia naczyniowa  Chirurgia onkologiczna  Neurochirurgia  Ortopedia i traumatologia narządu ruchu  Otolaryngologia  Urologia  Radioterapia  Brachyterapia  Alergologia dziecięca  Pediatria  Chirurgia dziecięca  Otolaryngologia dziecięca | 136 046 452,00 |
| 4. | Wojewódzki Specjalistyczny Szpital im. Pirogowa | Szpital III stopnia | Choroby wewnętrzne  Anestezjologia i IT  Neonatologia  Położnictwo i ginekologia  Chirurgia ogólna  Chirurgia naczyniowa  Otolaryngologia  Urologia  Transplantologia kliniczna, IP | 85 924 122,00 |
| 5. | Wojewódzki Specjalistyczny Szpital im. Biegańskiego | Szpital III stopnia | Choroby wewnętrzne  Kardiologia  Dermatologia i wenerologia  Dermatologia i wenerologia dziecięca  Anestezjologia i intensywna terapia  Choroby zakaźne  Choroby zakaźne dziecięce  Kardiochirurgia, IP | 58 998 648,00 |
| 6. | Wojewódzki Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej Centrum Leczenia Chorób Płuc i Rehabilitacji w Łodzi | Szpital pulmonologiczny | Choroby wewnętrzne  Anestezjologia i intensywna terapia  Choroby płuc  Chirurgia klatki piersiowej  Urologia  Neurologia  Choroby płuc dziecięce, IP | 73 105 432,00 |
| 7. | SPZOZ Centralny Szpital Kliniczny Uniwersytetu Medycznego w Łodzi | Szpital ogólnopolski | Alergologia dziecięca  Diabetologia dziecięca  Gastroenterologia dziecięca  Onkologia i hematologia dziecięca  Kardiologia dziecięca  Nefrologia dziecięca  Anestezjologia i intensywna terapia dla dzieci  Choroby płuc  Reumatologia dziecięca  Pediatria  Neonatologia  Chirurgia dziecięca  Otolaryngologia dziecięca  Choroby wewnętrzne  Diabetologia  Kardiologia  Nefrologia  Anestezjologia i intensywna terapia  Chirurgia ogólna  Kardiochirurgia  Ortopedia i traumatologia narządu ruchu Ortopedia i traumatologia narządu ruchu dla dzieci  Transplantologia kliniczna  Terapia izotopowa, SOR | 164 598 928,00 |
| 8. | SPZOZ MSWiA w Łodzi | Szpital ogólnopolski | Choroby wewnętrzne  Kardiologia  Anestezjologia i intensywna terapia  Położnictwo i ginekologia  Chirurgia naczyniowa  Chirurgia onkologiczna  Ortopedia i traumatologia narządu ruchu  Otolaryngologia  Urologia, IP | 43 430 352,00 |
| 9. | Instytut Medycyny Pracy im. prof. Nofera | Szpital ogólnopolski | Toksykologia kliniczna,  IP | 4 969 610,00 |
| 10. | Instytut Centrum Zdrowia Matki Polki | Szpital ogólnopolski | SOR  Alergologia dziecięca  Endokrynologia  Endokrynologia dziecięca  Gastroenterologia  Gastroenterologia dziecięca  Immunologia kliniczna dziecięca  Kardiologia  Kardiologii dziecięca  Nefrologia  Nefrologia dziecięca  Neurologia dziecięca  Anestezjologia i intensywna terapia dla dzieci  Pediatria  Neonatologia  Położnictwo i ginekologia  Chirurgia dziecięca  Chirurgia onkologiczna  Kardiochirurgia dziecięca  Neurochirurgia dziecięca  Ortopedia i traumatologia narządu ruchu dla dzieci  Okulistyka dziecięca  Otolaryngologia  Otolaryngologia dziecięca | 145 076 346,00 |
| 11. | SPZOZ Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. WAM UM w Łodzi – Centralny Szpital Weteranów | Szpital ogólnopolski | SOR, Choroby wewnętrzne  Diabetologia  Gastroenterologia  Kardiologia  Nefrologia  Dermatologia i wenerologia  Neurologia  Anestezjologia i intensywna terapia  Chirurgia ogólna  Chirurgia klatki piersiowej  Chirurgia onkologiczna  Neurochirurgia  Ortopedia i traumatologia narządu ruchu  Okulistyka  Otolaryngologia  Chirurgia szczękowo-twarzowa  Urologia  Endokrynologia  Reumatologia  Geriatria | 129 968 643,00 |
| 12. | SPZOZ Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. Barlickiego Uniwersytetu Medycznego w Łodzi | Szpital ogólnopolski | SOR, Choroby wewnętrzne  Alergologia, Gastroenterologia  Nefrologia, Neurologia  Anestezjologia i intensywna terapia, Choroby płuc  Chirurgia ogólna, Chirurgia plastyczna, Neurochirurgia, Okulistyka, Otolaryngologia  Chirurgia szczękowo-twarzowa  Transplantologia kliniczna | 99423790,00 |

Sumaryczna wartość ryczałtu dla łódzkich szpitali wyniosła w 2020 roku ponad 1 010 868 tys. złotych. Wartość ta wzrosła w porównaniu z rokiem wcześniejszym o 2,1%. W roku 2020 udział ryczałtu który przypadł Miejskiemu Centrum Medycznemu im. Karola Jonschera w Łodzi wyniósł 4,53% podczas gdy rok wcześniej wynosił on 4,86% i wartościowo spadł o 4,8%. Gdyby Centrum miało taki sam udział procentowy jak w roku 2019 jego wartość powinna być o ponad 3 336 tys. zł wyższa.

Centrum było na początku 2020 roku jednym z 4 szpitali w Łodzi posiadających w strukturze Szpitalny Oddział Ratunkowy. W trakcie 2020 roku NFZ zakontraktował dodatkowo te świadczenia w dwóch szpitalach. Wzrost stawki ryczałtu następuje w korelacji ze wzrostem ilości wykonanych świadczeń zdrowotnych. Najwyższy przyrost nastąpił w 2020 roku w SPZOZ USK im. Barlickiego i w Miejskim Centrum Medycznym im. dr. Karola Jonschera w Łodzi. Średniomiesięczny ryczałt w SOR przedstawia poniższa tabela:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Nazwa szpitala | Ryczałt 2019 | Ryczałt 2020 | Wzrost 2020/2019 |
| 1 | Miejskie Centrum Medyczne im. dr. K. Jonschera w Łodzi | 17105,73 | 18081,83 | 105,7% |
| 2 | Wojewódzkie Specjalistyczne Centrum Onkologii i Traumatologii im. Kopernika | 22868,64 | 23446,09 | 102,5% |
| 3 | SPZOZ Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 1 im. Barlickiego Uniwersytetu Medycznego w Łodzi | 16131,61 | 17202,89 | 106,6% |
| 4 | SPZOZ Centralny Szpital Kliniczny Uniwersytetu Medycznego w Łodzi | 20584,36 | 21225,52 | 103,1% |
| 5 | SPZOZ Uniwersytecki Szpital Kliniczny im. WAM UM w Łodzi – Centralny Szpital Weteranów |  | 16914,77 | od 09-2020 |
| 6 | Instytut Centrum Zdrowia Matki Polki |  | 12823,85 | od 10-2020 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Wybrane aspekty sytuacji finansowej jednostki  Analiza sprawozdań finansowych za lata 2018 - 2020 Analizie poddano roczne sprawozdania finansowe za lata 2018-2020. W poniższej tabeli i na wykresach przedstawiono dynamikę i strukturę głównych pozycji **bilansu** jednostki.   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Pozycja | 2018 rok | 2019 rok | 2020 rok | Dynamika 2019/2018 | | Dynamika 2020/2019 | | AKTYWA | | | | | | | | Aktywa trwałe | 113 256 339,33 | 108 618 911,83 | 104 099 360,03 | 95,91% | | 95,84% | | Aktywa obrotowe | 11 251 695,00 | 12 390 041,60 | 14 748 821,13 | 110,12% | | 119,04% | | PASYWA | | | | | | | | Kapitał (fundusz) własny | 49 054 397,81 | 45 570 566,92 | 36 991 919,92 | 92,90% | | 81,18% | | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 75 453 636,52 | 75 438 386,51 | 81 856 261,24 | 99,98% | | 108,51% | | Suma bilansowa | 124 508 034,33 | 121 008 953,43 | 118 848 181,16 | 97,19% | | 98,21% | |  |  |  |  | |  |  |   W analizowanym okresie obserwuje się spadek wartości **Aktywów trwałych** (netto), co jest efektem ponoszenia nakładów inwestycyjnych nie przewyższających wartości amortyzacji i wskazuje na narastający proces zużywania się majątku. Spadek ten wyniósł odpowiednio 4,09% w 2019 roku, natomiast w 2020 roku nastąpił spadek o 4,16%.  W przypadku **Aktywów obrotowych** wzrost następuje wzrost w 2019 roku – o 10,12% natomiast w 2020 roku o 19,04%. Czynnikiem wpływającym bezpośrednio na ich wysokość był stan posiadanych przez jednostkę środków pieniężnych (niezbędnych na wypłatę wynagrodzeń), który wynosił:   * na dzień 31.12.2018 r.: 313 764,97 zł, * na dzień 31.12.2019 r.: 2 208 658,21 zł, * na dzień 31.12.2020 r.: 5 226 941,24 zł   **Kapitał własny** jednostki ulega spadkowi w badanych latach w związku z wygenerowanym wynikiem finansowym – w 2019 roku zmniejszył się o wysokość straty netto (-5 900 132,04 zł) i uwzględniono także pokrycie straty przez Urząd Miasta Łodzi w wysokości 2 416 301,15 zł za 2018 rok. W 2020 roku kapitał spadł o 8 578 647,00 (strata netto za 2020 rok).  Znaczący wzrost odnotowano w zakresie obcych kapitałów w strukturze pasywów jednostki – **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania były w** 2019 roku na porównywalnym poziomie jak rok wcześniej, by w 2020 roku wzrosnąć o 8,51%, co wynika z następujących pozycji:   * zwiększenie stanu rezerw o 539 tys. zł, * spadek zobowiązań długoterminowych (z tytułu spłaty kredytu) o 2 562tys. zł, * zwiększenie zobowiązań krótkoterminowych o 9.455 tys. zł, * zmniejszenie wartości w pozycji rozliczeń międzyokresowych o 1.015 tys. zł.   Przedstawiona na wykresach struktura bilansu wskazuje na zachodzące niekorzystne zmiany w jednostce, tj. zmniejszający się kapitał własny przy wzroście poziomu zobowiązań w okresie 2018 r.-2020 r.  Dla oceny kondycji finansowej jednostki dokonuje się pomiaru tzw. **złotej i srebrnej reguły bilansowej**, badających stopień finansowania aktywów trwałych kapitałem własnym. Pożądaną wartością wskaźników w badaniu jednostek prowadzących działalność gospodarczą jest 1,00: aktywa trwałe = kapitał własny lub aktywa trwałe = (kapitał własny + zob. długoterminowe), jakkolwiek interpretując wyniki należy wziąć pod uwagę specyfikę jednostki. W przypadku spzoz-ów znacząca część nakładów inwestycyjnych pochodzi ze środków zewnętrznych, uzyskiwanych bez ponoszenia kosztu kapitału, tj. ze źródeł bezzwrotnych, tj. dotacje podmiotu tworzącego czy funduszy UE. W takiej sytuacji należy zastosować regułę bilansową skorygowaną o wartość rozliczeń międzyokresowych, tj. uzyskanych z bezzwrotnych źródeł środków pieniężnych lub darowizn na aktywa trwałe.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 2018 rok | 2019 rok | 2020 rok | | 1)      Złota reguła bilansowa (ZRB): kapitał własny/aktywa trwałe | | | |  | | 0,43 | 0,42 | 0,36 |  | | 2)      Srebrna reguła bilansowa (SRB): (kapitał własny + zob. długoterminowe)/aktywa trwałe | | |  | |  | | 0,67 | 0,64 | 0,56 |  | | 3)      Skorygowana ZRB: (kapitał własny + rozliczenia międzyokresowe)/aktywa trwałe | | |  | |  | | 0,67 | 0,66 | 0,59 |  | | 4)      Skorygowana SRB: (kapitał własny + zob. długoterminowe + rozliczenia międzyokresowe) /aktywa trwałe | | |  | |  | | 0,91 | 0,87 | 0,79 |  |   Na podstawie danych za lata 2018-2020 widzimy, że wszystkie te wskaźniki mają tendencję malejącą, co źle świadczy o pogarszającej się kondycji finansowej jednostki. Analiza struktury przychodów i kosztów Analiza przychodów z podstawowej działalności jednostki wskazuje na dynamiczny ich wzrost, odpowiednio o 12% w 2019 roku i o 7,7% w 2020 roku. Za wzrostem przychodów idzie wzrost kosztów działalności, który w 2019 roku był niższy niż dynamika przychodów, natomiast w 2020 roku przewyższył ją o 3,5% co wpłynęło na znacznie gorszy zysk ze sprzedaży w 2020 roku.  W poniższej tabeli przedstawiono podstawowe dane o przychodach, kosztach i wynikach wynikające z rachunku zysków i strat (RZiS) w okresie 2018 r. - 2020 r. oraz dynamikę pozycji przychodowych i kosztowych.   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Wyszczególnienie | 2018 rok | 2019 rok | 2020 rok | Dynamika 2019/2018 | Dynamika 2020/2019 | | A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 90 971 982,52 | 102 056 806,32 | 109 915 877,83 | *112,18%* | *107,70%* | | B. Koszty działalności operacyjnej | 100 961 796,57 | 109 432 585,17 | 121 726 576,19 | *108,39%* | *111,23%* | | **C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)** | **-9 989 814,05** | **-7 375 778,85** | **-11 810 698,36** | *73,83%* | *160,13%* | | D. Pozostałe przychody operacyjne | 2 814 466,80 | 2 711 162,03 | 4 175 884,79 | *96,33%* | *154,03%* | | E. Pozostałe koszty operacyjne | 182 722,06 | 191 092,65 | 99 595,35 | *104,58%* | *52,12%* | | **F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)** | **-7 358 069,31** | **-4 855 709,47** | **-7 734 408,92** | *65,99%* | *159,28%* | | G. Przychody finansowe | 73 875,92 | 31 375,22 | 48 246,48 | *42,47%* | *153,77%* | | H. Koszty finansowe | 991 818,88 | 1 075 797,79 | 892 484,56 | *108,47%* | *82,96%* | | **I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)** | **-8 276 012,27** | **-5 900 132,04** | **-8 578 647,00** | *71,29%* | *145,40%* | | **L. Zysk (strata) netto (I-J-K)** | **-8 276 012,27** | **-5 900 132,4** | **-8 578 647,00** | *71,29%* | *145,40%* | | | | | | |
| Wzrost przychodów operacyjnych w 2020 roku o 54% w porównaniu do roku wcześniejszego związany był ze znaczną kwotą otrzymanych darowizn – szerzej omówioną w kolejnych częściach opracowania. | | | | | |
| W działalności finansowej obserwujemy wzrost kosztów finansowych – o 8,47% w 2019 roku i spadek o 17,04% w 2020 roku. Związane jest było z uruchamianiem kolejnych transz kredytu inwestycyjnego i spadkiem jego oprocentowania w 2020 roku. Towarzyszą temu malejące przychody finansowe, głównie z powodu obniżki stóp procentowych i mniejszej ilości gotówki, którą dysponuje Miejskie Centrum Medyczne im. dr Karola Jonschera w Łodzi. Po spadku w tej kategorii w 2019 roku o prawie 58% w 2020 roku nastąpił wzrost o 53%.  Szczegółową strukturę i dynamikę *przychodów* jednostki w latach 2019-2020 obrazuje tabela poniżej (według RZiS).   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Przychody | 2019 rok | 2020 rok | dynamika | struktura 2019 rok | struktura 2020 rok | | Świadczenia opieki zdrowotnej – NFZ | 94 480 528,46 | 102 527 642,33 | *108,52%* | *90,08%* | *89,42%* | | Pozostałe usługi zdrowotne | 2 053 561,45 | 1 965 381,48 | *95,71%* | *1,96%* | *1,71%* | | Pozostałe przychody | 5 595 244,70 | 5 953 511,08 | *106,40%* | *5,33%* | *5,19%* | | Przychody finansowe | 48 246,48 | 31 375,22 | *65,03%* | *0,05%* | *0,03%* | | Pozostałe przychody operacyjne | 2 711 162,03 | 4 175 884,79 | *154,03%* | *2,58%* | *3,64%* | | **RAZEM (bez zmiany stanu produktów)** | **104 888 743,12** | **114 653 794,90** | *109,31%* | ***x*** | ***x*** |   Główną pozycję przychodową stanowią przychody z tytułu **świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych** - w 2020 roku przychody z umów zawartych z NFZ stanowiły 89,42% wszystkich przychodów. Przychody te w ostatnim roku wzrosły o 8,52%, a ich udział w globalnej wartości przychodów wzrósł o 0,66%.  Drugą pozycję w strukturze przychodów stanowią *Pozostałe przychody* – 5,19% w 2020 roku. W głównej mierze są to środki uzyskiwane na finansowanie wynagrodzeń rezydentów i stażystów, czyli pokrycie rzeczywistych kosztów bieżącej działalności. W 2020 roku wartość przychodów z tego tytułu wzrosła o ponad 358 tys. zł.  *Pozostałe usługi zdrowotne* stanowią jedynie 1,71% przychodów jednostki. Stanowią ją świadczenia i usługi wykonywane na rzecz innych płatników, w tym osób fizycznych (świadczenia odpłatne i komercyjne) i innych podmiotów leczniczych (badania diagnostyczne). Przychody w tej kategorii wyniosły w 2020 roku 1 965 tys. zł i ze względu na sytuację pandemiczną były niższe niż rok wcześniej.  Analiza dynamiki *kosztów działalności operacyjnej* w latach 2018-2020 została przedstawiona w poniższej tabeli i na wykresie. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| Pozycja | 2018 rok | 2019 rok | 2020 rok | Dynamika 2019/2018 | Dynamika 2020/2019 |
| **B. Koszty działalności operacyjnej** | 100 961 796,57 | 109 432 585,17 | 121 726 576,19 | 108,39% | 111,23% |
| I. Amortyzacja | 5 859 711,12 | 6 599 858,73 | 6 117 997,75 | 112,63% | 92,70% |
| II. Zużycie materiałów i energii | 16 411 092,08 | 17 076 593,67 | 18 473 398,29 | 104,06% | 108,18% |
| III. Usługi obce | 31 149 367,69 | 33 147 163,65 | 38 641 048,00 | 106,41% | 116,57% |
| IV. Podatki i opłaty | 276 404,94 | 298 661,13 | 332 401,47 | 108,05% | 111,30% |
| V. Wynagrodzenia | 39 422 500,11 | 43 523 982,13 | 47 742 311,77 | 110,40% | 109,69% |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 7 488 665,90 | 8 384 652,65 | 10 030 314,53 | 111,96% | 119,63% |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 354 054,73 | 401 673,21 | 389 104,38 | 113,45% | 96,87% |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Dynamika kosztów operacyjnych wyniosła w 2020 roku 111,23%. Grupami kosztów, gdzie wzrost był najwyższy były:  - Usługi obce wzrost wyniósł 16,57% a wartościowo wyniósł ponad 5 493 tys. zł,  - Wynagrodzenia i pochodne (wzrosty odpowiednio 9,69 % i 19,63%).  Zwiększenie kosztów w tych zakresach było najwyższe i wartościowo wyniosło odpowiednio 4 218 tys. zł i 1 645 tys. zł,  - Zużycie materiałów i energii wzrost wyniósł 8,18% - wartościowo ponad 1 396 tys. zł.  Struktura kosztów rodzajowych w latach 2019-2020 uległa zmianom, dla uzyskania dokładniejszych wyników poddano więc analizie szczegółową strukturę *łącznych kosztów działalności* Miejskiego Centrum Medycznego im. dr Karola Jonschera w Łodzi w tych latach, oraz ich dynamikę, co przedstawiono w poniższej tabeli. W analizie uwzględniono koszty charakterystyczne dla jednostki i prowadzonej przez nią działalności zaprezentowane w poniższej tabeli:   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Rodzaj kosztów | 2019 rok | | 2020 rok | | Dynamika 2020/2019 | | Kwota w zł | udział % w kosztach | Kwota w zł | udział % w kosztach | | **Ogółem koszty** | 110 699 475,61 |  | 122 718 656,10 |  | 110,86% | | **Amortyzacja** | 6 599 858,73 | 5,96% | 6 117 997,75 | 4,99% | 92,70% | | **Zużycie materiałów i energii** | 17 076 593,67 | 15,43% | 18 473 398,29 | 15,05% | 108,18% | | *- leków* | 9 872 811,10 | 8,92% | 10 085 343,12 | 8,22% | 102,15% | | *- sprzętu jednorazowego* | 3 954 591,82 | 3,57% | 4 914 816,46 | 4,00% | 124,28% | | *- paliwa (gaz)* | 59 350,09 | 0,05% | 44 866,57 | 0,04% | 75,60% | | *- pozostałe* | 885 565,37 | 0,80% | 833 110,43 | 0,68% | 94,08% | | ***w tym energii*** | 2 304 275,29 | 2,08% | 2 595 261,71 | 2,11% | 112,63% | | *- elektrycznej* | 1 032 847,98 | 0,93% | 1 296 158,66 | 1,06% | 125,49% | | *- cieplnej* | 1 053 438,49 | 0,95% | 1 137 802,33 | 0,93% | 108,01% | | *- pozostałe (woda)* | 217 988,82 | 0,20% | 161 300,72 | 0,13% | 73,99% | | **Usługi obce, w tym:** | 33 147 163,65 | 29,94% | 38 641 048,00 | 31,49% | 116,57% | | *transportowe* | 275 844,63 | 0,25% | 234 807,10 | 0,19% | 85,12% | | *medyczne obce, w tym:* | 27 146 740,72 | 24,52% | 31 829 987,02 | 25,94% | 117,25% | | *umowy z personelem medycznym* | 19 708 927,65 | 17,80% | 23 129 120,53 | 18,85% | 117,35% | | *pozostałe medyczne ( labolatoria , zoz, nzoz)* | 7 437 813,07 | 6,72% | 8 700 866,49 | 7,09% | 116,98% | | *pozostałe usługi* | 5 724 578,30 | 5,17% | 6 576 253,88 | 5,36% | 114,88% | | **Podatki i opłaty, w tym:** | 298 661,13 | 0,27% | 332 401,47 | 0,27% | 111,30% | | *podatek od nieruchomości* | 249 380,00 | 0,23% | 250 853,00 | 0,20% | 100,59% | | **Wynagrodzenia w tym:** | 43 523 982,13 | 39,32% | 47 742 311,77 | 38,90% | 109,69% | | *wynagrodzenia wynikające z umowy o pracę* | 34 212 773,41 | 30,91% | 37 313 203,14 | 30,41% | 109,06% | | *wynagrodzenia –odprawy, jubileusz* | 1 167 948,68 | 1,06% | 1 039 479,12 | 0,85% | 89,00% | | *wynagrodzenia stażystów i rezydentów* | 4 840 571,17 | 4,37% | 5 725 865,38 | 4,67% | 118,29% | | *wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło* | 3 302 688,87 | 2,98% | 3 663 764,13 | 2,99% | 110,93% | | **Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:** | 8 384 652,65 | 7,57% | 10 030 314,53 | 8,17% | 119,63% | | *składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy* | 7 725 171,04 | 6,98% | 8 343 560,53 | 6,80% | 108,00% | | **Pozostałe koszty rodzajowe** | 401 673,21 | 0,36% | 389 104,38 | 0,32% | 96,87% | | **Pozostałe koszty operacyjne** | 191 092,65 | 0,17% | 99 595,35 | 0,08% | 52,12% | | **Koszty finansowe** | 1 075 797,79 | 0,97% | 892 484,56 | 0,73% | 82,96% |   Największą grupą kosztów jednostki są **koszty pracy (osobowe)** wynagrodzenia z tytułu umów o pracę i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, fundusz socjalny, świadczenia na rzecz pracowników, umowy zlecenia, umowy cywilno-prawne, umowy z personelem medycznym), **stanowiły one 64,69% wszystkich kosztów w 2019 roku i wzrosły do 65,92% w 2020 roku.** Ich udział w strukturze kosztów wzrósł o ponad 1,23 %. Było to spowodowane głównie wypłatą dodatków dla personelu mającego kontakt z osobami podejrzanymi i zarażonymi wirusem SARS-CoV2.  Obok kosztów pracy drugą istotną grupą kosztów są **koszty materiałów i energii**, związanych z udzielaniem świadczeń: leków i materiałów medycznych, sprzętu medycznego jednorazowego oraz badań diagnostycznych oraz zużytej energii elektrycznej i cieplnej. Ich udział w strukturze nieco zmalał w 2020 roku, ale odnotowano szczególnie duży wzrost kosztów sprzętu jednorazowego użytku (o ponad 24%) czy energii elektrycznej o 25 %.  Pozostałe **usługi medyczne** (w tym koszty badań laboratoryjnych i usług wykonywanych przez inne podmioty medyczne) **w 2019 roku stanowiły 6,72%, w 2020 roku wzrosły do 7,09%.**  Pozostałe **usługi obce** (w tym koszty wyżywienia pacjentów, prania, konserwacji sprzętu) **w 2019 roku stanowiły 5,17%, w 2020 roku – 5,36%.**  **Pozostałe obciążenia** jednostki, na które składają się: materiały inne niż medyczne (materiały biurowe, techniczne i gospodarcze), podatki i opłaty (podatek od nieruchomości), a także koszty operacyjne i finansowe mimo wzrostu wartościowego mają porównywalny udział w kosztach w analizowanych latach.  Wzrost kosztów w 2020 roku wyniósł 10,86% kosztów poniesionych rok wcześniej. Analiza dynamiki kosztów szczegółowych wskazuje na wyższy wzrost od średniego w następujących grupach:   * Koszty sprzętu jednorazowego – wzrost o 24,28 związany był z koniecznością zapewnienia bezpieczeństwa pacjentom i personelowi szpitala a także większą ilością zużywanego sprzętu oraz zdecydowanie wyższymi cenami, które były przy brakach na rynku w pierwszym etapie pandemii, * Koszty energii elektrycznej – wzrost o 25,49% wynikał z cen jednostkowych które Centrum ma w umowach z dostawcą energii, * Koszty Umów z personelem medycznym w ramach kontraktów lekarskich i pielęgniarskich – wzrost w tym zakresie wyniósł 17,25% spowodowany był koniecznością wypłaty dodatków „covidowych” a także koniecznością zapewnienia ciągłości opieki dla pacjentów w sytuacjach zarażenia wirusem SARS-CoV2 personelu etatowego, * Koszty pozostałych umów medycznych odnotowano wzrost o 16,98% spowodowany wzrostem stawek przez podmioty świadczące usługi dla Centrum oraz ich większą ilością, * Koszty pozostałych usług obcych (w tym koszty wyżywienia pacjentów, prania, konserwacji sprzętu) wzrost wyniósł 14,88% spowodowany był wzrostem minimalnego wynagrodzenia, które przełożyło się na stawki umów z naszymi kontrahentami, * Wynagrodzenia – sumaryczny wzrost o 9,694%. Należy zauważyć, że wzrost z tytułu umów o pracę był niższy, natomiast na dynamikę wzrostu wpływ miały: wyższe o 18% wypłaty dla stażystów i rezydentów zgodnie z zawartymi umowami oraz wzrost o 10,93% kosztów umów zleceń koniecznych do zapewnienia ciągłości pracy w oddziałach szpitalnych, * Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników – wzrost o 19,63% jest pochodną wzrostu wynagrodzeń ale także koniecznością zapewnienia pracownikom środków ochrony osobistej w czasie pandemii SARS-CoV-2. | | |
|  |  |  | |  |  |  |

### Analiza zobowiązań i należności

Na dzień bilansowy jednostka posiadała *Zobowiązania długoterminowe* w kwocie **20 841 731,25 zł.** W całości są to zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek . W porównaniu do roku poprzedniego nastąpiło zmniejszenie wartości tych zobowiązań o (-) 2 561 536,00 zł. *Zobowiązania krótkoterminowe* wyniosły **30 660 707,86 zł** i stanowią 59,5% zobowiązań bilansowych. W porównaniu do roku poprzedniego nastąpił wzrost wartości tych zobowiązań o 9 454 554,32 zł.

Szczegółową analizę dynamiki *zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych* w latach 2018-2020 przedstawiono w tabeli.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Wyszczególnienie | 2018 rok | 2019 rok | 2020 rok | Dynamika 2019/2018 | Dynamika 2020/2019 | | **B.II. Zobowiązania długoterminowe** | **26 785 315,25** | **23 403 267,25** | **20 841 731,25** | *87,37%* | *89,05%* | | - kredyty i pożyczki | 26 785 315,25 | 23 403 267,25 | 20 841 731,25 | *87,37%* | *89,05%* | | **B.III. Zobowiązania krótkoterminowe** | **16 589 266,14** | **21 206 153,54** | **30 660 707,86** | *127,83%* | *144,58%* | | - kredyty i pożyczki | 3 382 048,00 | 3 382 048,00 | 3 382 048,00 | *100,00%* | *100,00%* | | - z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy | 6 688 605,00 | 10 863 688,24 | 17 664 025,56 | *162,42%* | *162,60%* | | - z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 3 113 322,85 | 3 104 363,27 | 4 256 476,58 | *99,71%* | *137,11%* | | - z tyt. wynagrodzeń | 2 305 620,81 | 2 559 993,16 | 4 272 905,49 | *111,03%* | *166,91%* | | - inne | 888 325,59 | 1 057 497,31 | 911 702,53 | *119,04%* | *86,21%* | | - fundusze specjalne | 211 343,89 | 238 563,56 | 173 549,70 | *112,88%* | *72,75%* | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Łączne zobowiązania jednostki z tytułu **kredytów i pożyczek** na dzień 31.12.2020 r. wyniosły **24 223 779,25 zł**, stanowiąc 47,03% zobowiązań bilansowych. W odniesieniu do stanu na dzień 31.12.2019 r. zobowiązania te spadły w ciągu ostatniego roku o **2 561 000,00 zł.** Zobowiązania te spadły w ciągu roku o 9,57% na skutek spłat kolejnych rat kredytu udzielonego przez BGK.

Największą grupę w strukturze *zobowiązań krótkoterminowych* stanowią zobowiązania **z tytułu dostaw i usług**. Ich wartość na koniec 2020 roku jest o 62,60% wyższa niż w roku poprzednim. Zobowiązania **z tytułu wynagrodzeń** wzrosły o 66,91% w porównaniu z rokiem poprzednim, **inne zobowiązania** spadły o 13,79% natomiast zobowiązania **z tytułu podatków i ubezpieczeń wzrosły o 37,11**%. Wzrost stanu zobowiązań w tych grupach odzwierciedla wzrost kosztów w ostatnim roku. Dane o zobowiązaniach zobrazowano na wykresie.

Analiza zobowiązań po zakończeniu 2020 roku wskazuje na postępujący ich wzrost będący skutkiem problemów z płynnością finansową. Zgodnie z bilansem jednostki sporządzonym na dzień 31.12.2020 r. wartość zobowiązań przedstawia się następująco:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Wykaz zobowiązań o okresie spłaty do 1 roku wg stanu na dzień 31.12.2020 r.** | | |
| **Tytuł zobowiązania** | **Kwota zobowiązań** | **Kwota zobowiązań** |
| **Na dzień 31.12.2020** | **Na dzień 31.12.2019** |
| **Zobowiązania krótkoterminowe ogółem** | **30 660 707,86** | **21 206 153,54** |
| **Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:** | **30 487 158,16** | **20 967 589,98** |
| zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek | 3 382 048,00 | 3 382 048,00 |
| zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 4 272 905,49 | 2 559 993,16 |
| zobowiązania z tytułu podatków | 991 509,00 | 589 801,00 |
| zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych | 3 264 967,58 | 2 514 562,27 |
| zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 17 664 025,56 | 10 863 688,24 |
| pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | 911 702,53 | 1 057 497,31 |
| **Fundusze specjalne - ZFŚS** | **173 549,70** | **238 563,56** |
| **Wykaz zobowiązań o okresie spłaty powyżej 1 roku wg stanu na dzień 31.12.2020 r.** | | |
| **Tytuł zobowiązania** | **Kwota zobowiązań** | **Kwota zobowiązań** |
| **Na dzień 31.12.2020** | **Na dzień 31.12.2019** |
| **Zobowiązania długoterminowe** | **20 841 731,25** | **23 403 267,25** |
| zobowiązania z tytułu kredytu BGK | **20 266 731,25** | **22 728 267,25** |
| zobowiązania z tytułu pożyczki z WFOŚIGW | **575 000,00** | **675 000,00** |

Terminowa spłata zobowiązań długoterminowych generuje niestety narastanie zobowiązań wymagalnych. Na dzień 31.12.2019 r. Miejskie Centrum Medyczne im. dr Karola Jonschera w Łodzi posiadało zobowiązania wymagalne w kwocie 3 719 137 zł.

Według sprawozdania na dzień 31.12.2020 r. **zobowiązania wymagalne** sumarycznie wynoszą 8 435 789,53 zł (wzrost o 126% r/r), w szczególności:

* z tytułu zakupu leków i materiałów medycznych wynosi 3 421 220,85 zł,
* z tytułu zakupu sprzętu i aparatury medycznej 1 568 364,81 zł,
* z tytułu zakupu usług obcych (transportowych, medycznych, itp.) 1 100 018,75 zł,
* pozostałe wymagalne zobowiązania cywilnoprawne 2 333 226,84 zł,
* odsetki od wymienionych pozycji 12 958,28 zł.

### Analiza wskaźnikowa na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Medycznego im. dr Karola Jonschera w Łodzi” za 2019 i 2020 rok

Zgodnie z art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej oraz rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, integralną częścią raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej złożonego za 2020 rok przez kierownika spzoz podmiotowi tworzącemu jest analiza sytuacji finansowej za ostatni rok. Złożone przez Centrum raporty za lata 2019 i 2020 zawierają wyliczenia wskaźników ekonomicznych, określonych w ww. rozporządzeniu:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Nazwa i formuła wskaźnika* | *wartość*  *2019 rok* | *wartość 2020 rok* | *trend* |
| **I. Wskaźniki zyskowności/ocena** | **0/15pkt** | **0/15pkt** | ***b.z.*** |
| *1) wskaźnik zyskowności netto* = wynik netto \* 100%/przychody ogółem | -5,63% | -7,48% | *↓*1,85 |
| *2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej* = wynik z działalności operacyjnej \* 100%/(przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne) | -4,63% | -6,75% | *↓*2,12 |
| *3) wskaźnik zyskowności aktywów* = wynik netto \* 100%/średni stan aktywów | -4,81% | -7,15% | ↓2,34 |
| **II. Wskaźniki płynności/ocena** | **0/25 pkt** | **0/25 pkt** | ***b.z.*** |
| *1) wskaźnik bieżącej płynności* = aktywa obrotowe – należności o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne) /zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe | 0,54 | 0,44 | *↓0,10* |
| *2) wskaźnik szybkiej płynności* = (aktywa obrotowe – należności o okresie spłaty pow.12 mies. – RMK (czynne)- zapasy)/zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym. pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe | 0,49 | 0,39 | *↓0,10* |
| **III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi/ocena** | **10/10 pkt** | **10/10 pkt** | ***b.z.*** |
| *1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)* = średni stan należności z tytułu dostaw i usług \* 365/przychody netto ze sprzedaży | 33 | 26 | *↓7* |
| *2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)* = średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług \* 365/przychody netto ze sprzedaży | 31 | 47 | *↑16* |
| **IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki/ ocena** | **14/20 pkt** | **14/20 pkt** | ***b.z.*** |
| *1) wskaźnik zadłużenia aktywów* = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)\*100%/aktywa razem | 41,08% | 48,05% | *↑*6,97 |
| *2) wskaźnik wypłacalności* = (zob. długoterminowe + zob. krótkoterminowe + rezerwy)\*/kapitał własny | 1,09 | 1,54 | *↑*0,43 |
| **ŁĄCZNA OCENA** | **24** | **24** | ***b.z.*** |

**Wskaźniki zyskowności** przyjmują w 2020 roku podobnie jak rok wcześniej wartość ujemną ze względu na ujemny wynik finansowy (stratę netto). Na skutek zwiększenia wysokości straty wartości wszystkich wskaźników w tym zakresie uległy pogorszeniu. Zgodnie z regulacjami ww. rozporządzenia Ministra Zdrowia zyskowność jednostki w 2020 roku została oceniona na 0 punktów. Ten wynik nie uległ zmianie od wyniku roku poprzedniego.

**Wskaźniki płynności** osiągają wartość 0,44 i 0,39 w 2020 roku. Pożądanym wynikiem jest wartość wskaźnika na poziomie 1,0 oznaczająca pełną natychmiastową wypłacalność jednostki w stosunku do wierzycieli zobowiązań bieżących (krótkoterminowych). W odniesieniu do podmiotów leczniczych za zadowalający uznaje się wynik w przedziale od 0,6 do 1,0 dla płynności bieżącej i od 0,50 do 1,00 dla płynności szybkiej. Niestety progi te nie zostały osiągnięte stąd spadek punktowy w obu tych zakresach i negatywna ocena płynności jednostki.

**Wskaźniki efektywności** określają zdolność jednostki do ściągania należności oraz regulowania zobowiązań. Wskaźnik rotacji należności o wartości 26 dni (o 7 dni szybciej niż w roku poprzednim) wskazuje na brak poważniejszych zakłóceń w egzekwowaniu należności, z kolei w przypadku wskaźnika rotacji zobowiązań jego wartość na poziomie 47 dni (o 16 dni dłużej niż w roku poprzednim) oznacza wydłużenie terminu regulowania wierzytelności, co niestety skutkuje wzrostem zobowiązań wymagalnych.

**Wskaźniki zadłużenia** mają za zadanie monitorowanie bezpieczeństwa funkcjonowania jednostki w aspekcie jej wypłacalności. Zaciąganie zobowiązań ponad możliwości płatnicze jednostki może prowadzić w krótkim czasie do poważnych zakłóceń płynności finansowej, a w dalszej perspektywie, do utrudnień w prowadzeniu działalności. W przypadku wartości wskaźnika zadłużenia aktywów na poziomie 48,05% oraz wskaźnika wypłacalności na poziomie 1,54 nie występuje takie ryzyko, niemniej rosnące wskaźniki w porównaniu do roku wcześniejszego świadczą o pogarszającej się sytuacji w tym zakresie.

1. Analiza rentowności działalności leczniczej za lata 2018- 2020

W oparciu o dane o przychodach i kosztach za okres 2018 r. do końca 2020 r. dokonano analizy rentowności poszczególnych zakresów działalności leczniczej prowadzonej przez Miejskie Centrum Medyczne im. dr Karola Jonschera w Łodzi.

**Lecznictwo szpitalne**

W zakresie leczenia szpitalnego na przestrzeni badanego okresu nastąpił spadek rentowności oddziałów szpitalnych z wartości (-) 12,0% w 2018 roku przez (-) 5,3 % w 2019 roku do (-) 12,3% na koniec 2020 roku. Wynika to z faktu, że przychody dla tej grupy świadczeń wzrosły w 2019 roku o 8%, natomiast w roku 2020 to 2% wyższe przychody niż rok wcześniej. Koszty w tym okresie wzrosły o 1% w 2019 roku, natomiast w 2020 roku odnotowano aż 8% wzrost rok do roku. Główną przyczyną wzrostu kosztów to zwiększenie zapotrzebowania na środki ochrony osobistej w związku z epidemią koronawirusa oraz kwoty dodatków „covidowych” dla personelu medycznego. Istotne były także inne czynniki, które będą omówione szerzej w kolejnych punktach opracowania.

Po 2020 roku najwyższą rentownością charakteryzują się oddziały: Oddział Okulistyczny (5,0%) i Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii (9,1%). Te dwa oddziały wygenerowały łącznie w 2020 roku ponad 1.520 tys. zł zysku.

Aż trzy oddziały w ciągu 2020 roku uzyskały rentowność poniżej (-) 30%. W 2019 roku tylko jeden oddział miał wskaźnik poniżej 30%. Do oddziałów tych należą: Szpitalny Oddział Ratunkowy (-) 34,0%, Oddział Chirurgiczny z rentownością na poziomie (-) 32,0% oraz Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej (-) 38,9%. Oddziały o ujemnej rentowności wygenerowały łączną stratę ponad (-) 7 874 tys. zł, która pięciokrotnie przewyższa zyski najbardziej rentownych oddziałów.

Główne przyczyny to brak realizacji świadczeń planowych – szczególnie istotne w przypadku Oddziału Chirurgii Ogólnej i Ginekologii. Szpitalny Oddział Ratunkowy pozostaje od lat niedochodowy ze względu na niską stawkę ryczałtu. Ponadto z roku na rok wzrasta liczba pacjentów obsługiwanych przez SOR, zarówno przywożonych przez karetki systemu ratownictwa medycznego, jak i zgłaszających się samodzielnie. Wpływ na ten stan rzeczy ma zarówno niekorzystne w tym aspekcie położenie geograficzne (szpital jest najbardziej wysuniętą na południowy wschód miasta placówką z SOR), jak i fakt, że w mieście funkcjonowały do sierpnia 2020 roku jedynie cztery zakontraktowane w NFZ szpitalne oddziały ratunkowe.

Pozostałe oddziały również zanotowały spadek rentowności związany z mniejszą liczbą pacjentów.

Po pozytywnej tendencji, gdy łączna strata oddziałów szpitalnych zmniejszyła się   
z (-) 8 351 tys. zł w 2018 roku o ponad połowę do (-) 4 002 tys. zł w 2019 roku, 2020 rok przyniósł stratę na poziomie (-) 9 395 tys. zł wpływającą w decydujący sposób na łączny wynik finansowy Centrum.

Szczegółowe dane zawarte są w tabelach nr A-D.

**Ambulatoryjna opieka specjalistyczna**

Łączny wynik finansowy komórek realizujących ambulatoryjną opiekę specjalistyczną wyniósł w 2018 roku (-) 1 216 tys. zł , w 2019 roku strata wzrosła do (-) 1 521 tys. zł, by w 2020 roku wzrosnąć do (-) 1 710 tys. zł. W okresie tym wzrosły przychody z 10.403 tys. zł w 2018 roku do 12 341 tys. zł w 2019 roku i 13 730 tys. zł w 2020 roku. Przychody wzrosły w znaczącej części tylko o wartość zakontraktowanych świadczeń w Poradni Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej którą realizujemy przy ulicy Milionowej i Przyrodniczej. Ta nowa forma świadczeń została nam narzucona jako warunek wejścia szpitala do sieci w IV kwartale 2017 roku. Niestety świadczenia te zostały przez NFZ niedoszacowane, a niewielkie wzrosty stawki ryczałtu nie rekompensują ponoszonych w tym zakresie kosztów. Stratę, którą nasza jednostka poniosła z tytułu ich realizacji w okresie 2018 r.-2020 r. wyniosła łącznie dla obu lokalizacji ponad (-) 1 153 tys. zł.

Sumaryczna rentowność ambulatoryjnej opieki specjalistycznej w badanym okresie ma stałą tendencję malejącą: pogorszyła się (-) 11,7% w 2018 roku, (-) 12,3% w 2019 roku do   
(-) 12,5% w 2020 roku.

W zakresie świadczeń ambulatoryjnych w 2020 roku rentownymi pozostały:

- Poradnia Okulistyczna (29,8%)

- Poradnia endokrynologiczna (1,1%)

- Poradnia proktologiczna (33,1%)

Większość zakresów jednak pozostaje z wynikiem ujemnym, najgorsze wskaźniki rentowności generują:

- Poradnia Okulistyczna / Lecznicza (- 448%) przy czym pokryte jest to zyskiem z udzielanych w tym zakresie świadczeń w poradni przy ul. Milionowej,

- Poradnia Otolaryngologiczna (- 147%),

- Poradnia Rehabilitacyjna/Lecznicza (- 98%).

Na wyniki finansowe poradni w znaczący wpływ miała mniejsza zgłaszalność pacjentów w okresie pandemii.

**Stomatologia**

Wynik finansowy poradni stomatologicznej wyniósł w 2018 roku (-) 144 tys. zł. W 2019 roku strata wzrosła do (-) 220 tys. zł , a w 2020 roku wyniósł (-) 161 tys. zł. Przychody w zakresie udzielanych świadczeń stomatologicznych spadły z 258 tys. zł w 2018 roku do 234 tys. zł w 2019 roku, natomiast w 2020 roku wyniosły jedynie 198 tys. zł. W 2019 roku odnotowano wzrost kosztów tej działalności o 13%, natomiast w 2020 roku obniżono koszty o ok 21% w stosunku do poprzedniego roku.

**Podstawowa Opieka Zdrowotna**

Działalność w zakresie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w okresie 2018-2020 roku w całości bilansuje się z dodatnim wynikiem finansowym. W 2018 roku wygenerowany zysk z tej działalności wyniósł 233 tys. zł, w kolejnym roku 250 tys. zł, by w 2020 roku zamknąć się kwotą 348 tys. zł.

Analiza działalności leczniczej poszczególnych ośrodków wskazuje na duży wpływ na ich rentowność ze względu na ryczałtowe środki przekazywane przez NFZ pozwalające pokryć ponoszone koszty.

Przychody z całej działalności leczniczej i pozostałej były w tym roku wyższe niż rok wcześniej o 8%, przy wzroście kosztów w tym zakresie aż o 11%, co niestety generuje wyższą stratę i spadek rentowności z (-) 57,2% w 2019 roku do (-) 10,2% w 2020 roku.

Wyniki oddziałów przedstawia poniższy wykres, a szczegółowe dane dotyczące przychodów, kosztów, wyniku i rentowności ośrodków powstawania kosztów zawarte są w tabelach A-D.

**Przychody – tab. nr A**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ośrodek powstawania kosztów / Lokalizacja** | 2018 | 2019 | 2020 | 2019/2018 | 2020 /2019 |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5=3/2 | 6=4/3 |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych i Kardiologii / Milionowa** | 6 916 967,08 zł | 8 203 689,28 zł | 9 269 095,27 zł | 119% | 113% |
| **Oddział Neurologiczny / Milionowa** | 7 321 157,67 zł | 8 056 524,87 zł | 8 152 336,19 zł | 110% | 101% |
| **Oddział Okulistyczny / Milionowa** | 7 455 388,94 zł | 8 869 856,18 zł | 8 146 936,45 zł | 119% | 92% |
| **Oddział Chirurgiczny Ogólny / Milionowa** | 8 569 554,49 zł | 9 548 121,59 zł | 10 099 092,84 zł | 111% | 106% |
| **Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa** | 10 153 476,63 zł | 11 121 572,09 zł | 10 863 778,59 zł | 110% | 98% |
| **Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii / Milionowa** | 6 724 617,98 zł | 9 176 147,13 zł | 12 238 106,78 zł | 136% | 133% |
| **Oddział Rehabilitacyjny / Milionowa** | 3 959 417,18 zł | 4 694 637,87 zł | 4 881 872,25 zł | 119% | 104% |
| **Szpitalny Oddział Ratunkowy / Milionowa** | 6 151 824,18 zł | 6 932 970,93 zł | 8 554 464,75 zł | 113% | 123% |
| **Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Milionowa** | 1 744 008,88 zł | 4 143 567,97 zł | 4 091 903,17 zł | 204% | 99% |
| **Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Przyrodnicza** | 2 031 153,33 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |  |  |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych i Geriatrii / Przyrodnicza** | 4 164 215,49 zł | 2 066 518,04 zł | 0,00 zł | 50% | 0% |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych, Geriatrii i Diab / Przyrodnicza** | 4 625 126,49 zł | 2 329 664,57 zł | 0,00 zł | 50% | 0% |
| **RAZEM LECZNICTWO SZPITALNE** | 69 816 908,34 zł | 75 143 270,52 zł | 76 297 586,29 zł | 108% | 102% |
| **Poradnia Kardiologiczna / Milionowa** | 452 434,21 zł | 448 201,57 zł | 537 061,27 zł | 99% | 120% |
| **Poradnia Neurologiczna / Milionowa** | 580 624,05 zł | 616 572,97 zł | 648 579,95 zł | 106% | 105% |
| **Poradnia Okulistyczna / Milionowa** | 1 234 789,98 zł | 2 388 743,28 zł | 3 515 565,95 zł | 193% | 147% |
| **Poradnia Chirurgii Ogólnej / Milionowa** | 250 225,61 zł | 324 403,09 zł | 316 482,22 zł | 130% | 98% |
| **Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa** | 527 070,04 zł | 551 230,83 zł | 539 500,41 zł | 105% | 98% |
| **Poradnia Pulmonologiczna / Milionowa** | 268 998,38 zł | 265 472,56 zł | 256 770,71 zł | 99% | 97% |
| **Poradnia Rehabilitacyjna / Milionowa** | 40 907,05 zł | 36 872,05 zł | 15 593,87 zł | 90% | 42% |
| **Poradnia Stwardnienia Rozsianego / Milionowa** | 946 373,20 zł | 995 388,82 zł | 1 299 451,93 zł | 105% | 131% |
| **Poradnia Endokrynologiczna / Milionowa** | 205 530,73 zł | 295 325,58 zł | 337 613,78 zł | 144% | 114% |
| **Poradnia Gastroenterologiczna / Milionowa** | 144 303,95 zł | 146 456,73 zł | 139 307,34 zł | 101% | 95% |
| **Poradnia Proktologiczna / Milionowa** | 29 128,26 zł | 27 539,38 zł | 28 758,83 zł | 95% | 104% |
| **Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Milionowa** | 1 434 168,30 zł | 1 636 390,05 zł | 1 858 314,60 zł | 114% | 114% |
| **Poradnia Ginekologiczna / Milionowa** | 193 511,00 zł | 408 286,32 zł | 355 242,82 zł | 176% | 87% |
| **Poradnia Ginekologiczna / Przyrodnicza** | 231 998,81 zł | 0 |  |  |  |
| **Poradnia Diabetologiczna / Przyrodnicza** | 19 370,00 zł | 13 000,00 zł |  | 67% | 0% |
| **Poradnia Geriatryczna / Przyrodnicza** | 34 223,31 zł | 50 147,20 zł | 56 250,72 zł | 147% | 112% |
| **Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Przyrodnicza** | 855 950,00 zł | 962 967,00 zł | 1 030 699,93 zł | 113% | 107% |
| **Poradnia Dermatologiczna / Lecznicza** | 350 202,69 zł | 351 279,64 zł | 356 039,52 zł | 100% | 101% |
| **Poradnia Neurologiczna dla dzieci / Lecznicza** | 215 782,18 zł | 245 408,54 zł | 179 396,88 zł | 114% | 73% |
| **Poradnia Położniczo-Ginekologiczna / Lecznicza** | 353 963,77 zł | 360 907,61 zł | 422 381,59 zł | 102% | 117% |
| **Poradnia Chirurgii ogólnej / Lecznicza** | 177 071,87 zł | 161 025,96 zł | 162 641,81 zł | 91% | 101% |
| **Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Lecznicza** | 383 555,52 zł | 331 783,04 zł | 393 485,62 zł | 87% | 119% |
| **Poradnia Leczenia Wad Postawy u Dzieci / Lecznicza** | 81 505,60 zł | 84 072,07 zł | 78 178,98 zł | 103% | 93% |
| **Poradnia Okulistyczna / Lecznicza** | 149 437,64 zł | 199 200,00 zł | 26 202,75 zł | 133% | 13% |
| **Poradnia Otorynolaryngoliczna dla dorosłych / Lecznicza** | 272 638,52 zł | 310 128,13 zł | 157 853,47 zł | 114% | 51% |
| **Poradnia Rehabilitacyjna / Lecznicza** | 61 883,00 zł | 66 694,75 zł | 64 597,29 zł | 108% | 97% |
| **Dział Fizjoterapii / Lecznicza** | 907 584,30 zł | 1 063 934,10 zł | 953 789,58 zł | 117% | 90% |
| **RAZEM AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA** | 10 403 231,97 zł | 12 341 431,27 zł | 13 729 761,82 zł | 119% | 111% |
| **Poradnia Stomatologiczna / Lecznicza** | 257 549,71 zł | 233 663,56 zł | 198 033,07 zł | 91% | 85% |
| **RAZEM STOMATOLOGIA** | 257 549,71 zł | 233 663,56 zł | 198 033,07 zł | 91% | 85% |
| **Poradnia POZ dla dorosłych / Lecznicza** | 1 137 214,84 zł | 1 321 016,69 zł | 1 318 628,24 zł | 116% | 100% |
| **Poradnia POZ dla dorosłych filia / Zarzewska** | 958 305,80 zł | 1 129 423,48 zł | 1 125 151,49 zł | 118% | 100% |
| **Poradnia POZ dla dzieci / Lecznicza** | 738 885,16 zł | 735 228,32 zł | 736 450,91 zł | 100% | 100% |
| **Poradnia POZ dla dzieci filia / Zarzewska** | 558 578,52 zł | 534 089,97 zł | 552 435,32 zł | 96% | 103% |
| **Gabinet pielęgniarki POZ / Lecznicza** | 351 446,13 zł | 374 750,58 zł | 374 955,79 zł | 107% | 100% |
| **Gabinet pielęgniarki POZ filia / Zarzewska** | 310 871,92 zł | 317 807,90 zł | 318 290,64 zł | 102% | 100% |
| **Gabinet położnej POZ / Lecznicza** | 240 290,30 zł | 241 011,24 zł | 232 852,09 zł | 100% | 97% |
| **Gabinet medycyny szkolnej / Lecznicza** | 229 648,20 zł | 263 654,98 zł | 277 252,87 zł | 115% | 105% |
| **RAZEM PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA** | 4 525 240,87 zł | 4 916 983,16 zł | 4 936 017,35 zł | 109% | 100% |
| **OGÓŁEM** | 85 002 930,89 zł | 92 635 348,51 zł | 95 161 398,53 zł | 109% | 103% |
| **Staże lekarskie** | 1 057 871,35 zł | 1 080 081,61 zł | 1 393 214,38 zł | 102% | 129% |
| **Pracownia Diagnostyki Obrazowej** | 690 873,78 zł | 1 015 912,56 zł | 797 809,54 zł | 147% | 79% |
| **Pracownia Endoskopii** | 1 108 095,52 zł | 986 973,39 zł | 849 311,07 zł | 89% | 86% |
| **Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie- wartość ujemna)** | - 2 712 887,97 zł | -72 528,29 zł | -530 657,06 zł | 3% | 732% |
| **Pozostałe przychody** | 5 825 098,95 zł | 6 483 546,83 zł | 12 775 458,43 zł | 111% | 197% |
| **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi** | 90 971 982,52 zł | 102 129 334,61 zł | 110 446 534,89 zł | 112% | 108% |

**Koszty –tab.nr B**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ośrodek powstawania kosztów / Lokalizacja** | 2018 | 2019 | 2020 | 2019/2018 | 2020 /2019 |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5=3/2 | 6=4/3 |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych i Kardiologii / Milionowa** | 8 090 891,84 zł | 8 735 386,66 zł | 9 492 883,86 zł | 108% | 109% |
| **Oddział Neurologiczny / Milionowa** | 7 268 752,46 zł | 7 658 035,23 zł | 9 660 330,57 zł | 105% | 126% |
| **Oddział Okulistyczny / Milionowa** | 7 340 908,58 zł | 7 818 386,92 zł | 7 739 860,43 zł | 107% | 99% |
| **Oddział Chirurgiczny Ogólny / Milionowa** | 11 272 949,52 zł | 11 709 833,95 zł | 13 329 528,51 zł | 104% | 114% |
| **Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa** | 9 910 365,71 zł | 10 290 109,06 zł | 10 937 017,10 zł | 104% | 106% |
| **Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii / Milionowa** | 7 113 564,19 zł | 7 964 882,78 zł | 11 124 685,22 zł | 112% | 140% |
| **Oddział Rehabilitacyjny / Milionowa** | 4 836 699,28 zł | 5 336 148,43 zł | 6 261 530,77 zł | 110% | 117% |
| **Szpitalny Oddział Ratunkowy / Milionowa** | 7 386 784,34 zł | 9 166 489,61 zł | 11 460 925,99 zł | 124% | 125% |
| **Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Milionowa** | 1977968,41 | 5 121 862,75 zł | 5 685 418,77 zł | 199% | 111% |
| **Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Przyrodnicza** | 2 575 288,94 zł | 0,00 zł | 0,00 zł |  |  |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych i Geriatrii / Przyrodnicza** | 4 729 912,19 zł | 2 448 524,12 zł | 0,00 zł | 52% | 0% |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych, Geriatrii i Diab / Przyrodnicza** | 5 663 703,60 zł | 2 895 378,87 zł | 0,00 zł | 51% | 0% |
| **RAZEM LECZNICTWO SZPITALNE** | 78 167 789,06 zł | 79 145 038,38 zł | 85 692 181,22 zł | 101% | 108% |
| **Poradnia Kardiologiczna / Milionowa** | 728 783,29 zł | 788 125,59 zł | 854 745,31 zł | 108% | 108% |
| **Poradnia Neurologiczna / Milionowa** | 572 030,21 zł | 614 014,78 zł | 663 912,26 zł | 107% | 108% |
| **Poradnia Okulistyczna / Milionowa** | 886 153,33 zł | 1 799 850,32 zł | 2 467 019,45 zł | 203% | 137% |
| **Poradnia Chirurgii Ogólnej / Milionowa** | 430 580,50 zł | 448 361,03 zł | 433 390,87 zł | 104% | 97% |
| **Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa** | 615 945,93 zł | 583 093,26 zł | 587 392,35 zł | 95% | 101% |
| **Poradnia Pulmonologiczna / Milionowa** | 285 016,30 zł | 283 389,63 zł | 285 045,98 zł | 99% | 101% |
| **Poradnia Rehabilitacyjna / Milionowa** | 18 178,62 zł | 20 327,09 zł | 23 833,28 zł | 112% | 117% |
| **Poradnia Stwardnienia Rozsianego / Milionowa** | 969 898,63 zł | 1 073 907,93 zł | 1 329 688,22 zł | 111% | 124% |
| **Poradnia Endokrynologiczna / Milionowa** | 184 196,87 zł | 266 998,82 zł | 333 874,37 zł | 145% | 125% |
| **Poradnia Gastroenterologiczna / Milionowa** | 229 037,92 zł | 235 482,32 zł | 250 236,22 zł | 103% | 106% |
| **Poradnia Proktologiczna / Milionowa** | 34 971,39 zł | 28 901,01 zł | 19 248,85 zł | 83% | 67% |
| **Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Milionowa** | 1 615 062,01 zł | 1 830 695,33 zł | 2 155 529,85 zł | 113% | 118% |
| **Poradnia Ginekologiczna / Milionowa** | 259253,54 | 589 955,61 zł | 505 274,91 zł | 314% | 86% |
| **Poradnia Ginekologiczna / Przyrodnicza** | 188 164,12 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0% | 0% |
| **Poradnia Diabetologiczna / Przyrodnicza** | 16 871,36 zł | 8 430,29 zł | 0,00 zł | 50% | 0% |
| **Poradnia Geriatryczna / Przyrodnicza** | 31 304,06 zł | 74 356,82 zł | 66 223,61 zł | 238% | 89% |
| **Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Przyrodnicza** | 875 519,07 zł | 1 191 224,65 zł | 1 538 530,55 zł | 136% | 129% |
| **Poradnia Dermatologiczna / Lecznicza** | 394 286,25 zł | 430 053,96 zł | 429 207,36 zł | 109% | 100% |
| **Poradnia Neurologiczna dla dzieci / Lecznicza** | 190 355,18 zł | 213 486,51 zł | 250 345,76 zł | 112% | 117% |
| **Poradnia Położniczo-Ginekologiczna / Lecznicza** | 529 437,78 zł | 543 481,40 zł | 439 660,32 zł | 103% | 81% |
| **Poradnia Chirurgii ogólnej / Lecznicza** | 292 217,94 zł | 291 132,61 zł | 265 742,64 zł | 100% | 91% |
| **Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Lecznicza** | 629 335,85 zł | 696 503,27 zł | 680 184,13 zł | 111% | 98% |
| **Poradnia Leczenia Wad Postawy u Dzieci / Lecznicza** | 90 654,32 zł | 99 140,84 zł | 81 177,11 zł | 109% | 82% |
| **Poradnia Okulistyczna / Lecznicza** | 213 123,17 zł | 237 338,60 zł | 143 748,06 zł | 111% | 61% |
| **Poradnia Otorynolaryngoliczna dla dorosłych / Lecznicza** | 363 801,56 zł | 396 867,42 zł | 391 376,62 zł | 109% | 99% |
| **Poradnia Rehabilitacyjna / Lecznicza** | 66 204,41 zł | 87 336,10 zł | 128 074,42 zł | 132% | 147% |
| **Dział Fizjoterapii / Lecznicza** | 908 709,47 zł | 1 029 888,38 zł | 1 116 653,04 zł | 113% | 108% |
| **RAZEM AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA** | 11 619 093,08 zł | 13 862 343,57 zł | 15 440 115,54 zł | 119% | 111% |
| **Poradnia Stomatologiczna / Lecznicza** | 401 988,24 zł | 454 212,30 zł | 358 544,55 zł | 113,0% | 78,9% |
| **RAZEM STOMATOLOGIA** | 401 988,24 zł | 454 212,30 zł | 358 544,55 zł | 113% | 79% |
| **Poradnia POZ dla dorosłych / Lecznicza** | 1 221 655,14 zł | 1 253 605,56 zł | 1 215 136,07 zł | 103% | 97% |
| **Poradnia POZ dla dorosłych filia / Zarzewska** | 756 879,43 zł | 943 748,91 zł | 909 087,47 zł | 125% | 96% |
| **Poradnia POZ dla dzieci / Lecznicza** | 812 889,00 zł | 784 129,77 zł | 728 562,26 zł | 96% | 93% |
| **Poradnia POZ dla dzieci filia / Zarzewska** | 474 190,65 zł | 486 464,46 zł | 522 536,44 zł | 103% | 107% |
| **Gabinet pielęgniarki POZ / Lecznicza** | 359 367,66 zł | 419 345,74 zł | 382 265,07 zł | 117% | 91% |
| **Gabinet pielęgniarki POZ filia / Zarzewska** | 273 359,38 zł | 317 853,95 zł | 327 007,96 zł | 116% | 103% |
| **Gabinet położnej POZ / Lecznicza** | 197 265,57 zł | 214 289,76 zł | 218 895,88 zł | 109% | 102% |
| **Gabinet medycyny szkolnej / Lecznicza** | 196 856,53 zł | 247 129,68 zł | 284 631,11 zł | 126% | 115% |
| **RAZEM PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA** | 4 292 463,36 zł | 4 666 567,83 zł | 4 588 122,26 zł | 109% | 98% |
| **OGÓŁEM** | 94 481 333,74 zł | 98 128 162,08 zł | 106 078 963,57 zł | 104% | 108,1% |
| **Staże lekarskie** | 1 027 294,97 zł | 1 012 833,74 zł | 1 296 993,63 zł | 99% | 128% |
| **Pracownia Diagnostyki Obrazowej** | 701 993,43 zł | 1 172 754,26 zł | 875 883,67 zł | 167% | 75% |
| **Pracownia Endoskopii** | 1 190 658,58 zł | 1 073 589,39 zł | 1 033 492,39 zł | 90% | 96% |
| **Zmiana stanu produktów** | -2 712 887,97 zł | -72 528,29 zł | 0,00 zł |  | 0% |
| **Pozostałe Koszty** | 6 273 403,82 zł | 8 045 245,70 zł | 12 441 242,93 zł | 128% | 155% |
| **Koszty działalności operacyjnej** | 100 961 796,57 | 109 432 585,17 | 121 726 576,19 | 108% | 111% |

**Wynik finansowy – tab.nr C**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ośrodek powstawania kosztów / Lokalizacja** | 2018 | 2019 | 2020 | 2019/2018 | 2020 /2019 |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5=3/2 | 6=4/3 |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych i Kardiologii / Milionowa** | -1 173 924,76 zł | -531 697,38 zł | -223 788,59 zł | 45% | 42% |
| **Oddział Neurologiczny / Milionowa** | 52 405,21 zł | 398 489,64 zł | -1 507 994,38 zł | 760% | -378% |
| **Oddział Okulistyczny / Milionowa** | 114 480,36 zł | 1 051 469,26 zł | 407 076,02 zł | 918% | 39% |
| **Oddział Chirurgiczny Ogólny / Milionowa** | -2 703 395,03 zł | -2 161 712,36 zł | -3 230 435,67 zł | 80% | 149% |
| **Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa** | 243 110,92 zł | 831 463,03 zł | -73 238,51 zł | 342% | -9% |
| **Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii / Milionowa** | -388 946,21 zł | 1 211 264,35 zł | 1 113 421,56 zł | -311% | 92% |
| **Oddział Rehabilitacyjny / Milionowa** | -877 282,10 zł | -641 510,56 zł | -1 379 658,52 zł | 73% | 215% |
| **Szpitalny Oddział Ratunkowy / Milionowa** | -1 234 960,16 zł | -2 233 518,68 zł | -2 906 461,24 zł | 181% | 130% |
| **Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Milionowa** | -233 959,53 zł | -978 294,78 zł | -1 593 515,60 zł | 418% | 163% |
| **Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Przyrodnicza** | -544 135,61 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0% | 0% |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych i Geriatrii / Przyrodnicza** | -565 696,70 zł | -382 006,08 zł | 0,00 zł | 68% | 0% |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych, Geriatrii i Diab / Przyrodnicza** | -1 038 577,11 zł | -565 714,30 zł | 0,00 zł | 54% | 0% |
| **RAZEM LECZNICTWO SZPITALNE** | -8 350 880,72 zł | -4 001 767,86 zł | -9 394 594,93 zł | 48% | 235% |
| **Poradnia Kardiologiczna / Milionowa** | -276 349,08 zł | -339 924,02 zł | -317 684,04 zł | 123% | 93% |
| **Poradnia Neurologiczna / Milionowa** | 8 593,84 zł | 2 558,19 zł | -15 332,31 zł | 30% | -599% |
| **Poradnia Okulistyczna / Milionowa** | 348 636,65 zł | 588 892,96 zł | 1 048 546,50 zł | 169% | 178% |
| **Poradnia Chirurgii Ogólnej / Milionowa** | -180 354,89 zł | -123 957,94 zł | -116 908,65 zł | 69% | 94% |
| **Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa** | -88 875,89 zł | -31 862,43 zł | -47 891,94 zł | 36% | 150% |
| **Poradnia Pulmonologiczna / Milionowa** | -16 017,92 zł | -17 917,07 zł | -28 275,27 zł | 112% | 158% |
| **Poradnia Rehabilitacyjna / Milionowa** | 22 728,43 zł | 16 544,96 zł | -8 239,41 zł | 73% | -50% |
| **Poradnia Stwardnienia Rozsianego / Milionowa** | -23 525,43 zł | -78 519,11 zł | -30 236,29 zł | 334% | 39% |
| **Poradnia Endokrynologiczna / Milionowa** | 21 333,86 zł | 28 326,76 zł | 3 739,41 zł | 133% | 13% |
| **Poradnia Gastroenterologiczna / Milionowa** | -84 733,97 zł | -89 025,59 zł | -110 928,88 zł | 105% | 125% |
| **Poradnia Proktologiczna / Milionowa** | -5 843,13 zł | -1 361,63 zł | 9 509,98 zł | 23% | -698% |
| **Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Milionowa** | -180 893,71 zł | -194 305,28 zł | -297 215,25 zł | 107% | 153% |
| **Poradnia Ginekologiczna / Milionowa** | -65742,54 | -181 669,29 zł | -150 032,09 zł | 276% | 83% |
| **Poradnia Ginekologiczna / Przyrodnicza** | 43 834,69 zł | 0,00 zł | 0,00 zł | 0% | 0% |
| **Poradnia Diabetologiczna / Przyrodnicza** | 2 498,64 zł | 4 569,71 zł | 0,00 zł | 183% | 0% |
| **Poradnia Geriatryczna / Przyrodnicza** | 2 919,25 zł | -24 209,62 zł | -9 972,89 zł | -829% | 41% |
| **Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Przyrodnicza** | -19 569,07 zł | -228 257,65 zł | -507 830,62 zł | 1166% | 222% |
| **Poradnia Dermatologiczna / Lecznicza** | -44 083,56 zł | -78 774,32 zł | -73 167,84 zł | 179% | 93% |
| **Poradnia Neurologiczna dla dzieci / Lecznicza** | 25 427,00 zł | 31 922,03 zł | -70 948,88 zł | 126% | -222% |
| **Poradnia Położniczo-Ginekologiczna / Lecznicza** | -175 474,01 zł | -182 573,79 zł | -17 278,73 zł | 104% | 9% |
| **Poradnia Chirurgii ogólnej / Lecznicza** | -115 146,07 zł | -130 106,65 zł | -103 100,83 zł | 113% | 79% |
| **Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Lecznicza** | -245 780,33 zł | -364 720,23 zł | -286 698,51 zł | 148% | 79% |
| **Poradnia Leczenia Wad Postawy u Dzieci / Lecznicza** | -9 148,72 zł | -15 068,77 zł | -2 998,13 zł | 165% | 20% |
| **Poradnia Okulistyczna / Lecznicza** | -63 685,53 zł | -38 138,60 zł | -117 545,31 zł | 60% | 308% |
| **Poradnia Otorynolaryngoliczna dla dorosłych / Lecznicza** | -91 163,04 zł | -86 739,29 zł | -233 523,15 zł | 95% | 269% |
| **Poradnia Rehabilitacyjna / Lecznicza** | -4 321,41 zł | -20 641,35 zł | -63 477,13 zł | 478% | 308% |
| **Dział Fizjoterapii / Lecznicza** | -1 125,17 zł | 34 045,72 zł | -162 863,46 zł | -3026% | -478% |
| **RAZEM AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA** | -1 215 861,11 zł | -1 520 912,30 zł | -1 710 353,72 zł | 125% | 112% |
| **Poradnia Stomatologiczna / Lecznicza** | -144 438,53 zł | -220 548,74 zł | -160 511,48 zł | 153% | 73% |
| **RAZEM STOMATOLOGIA** | -144 438,53 zł | -220 548,74 zł | -160 511,48 zł | 153% | 73% |
| **Poradnia POZ dla dorosłych / Lecznicza** | -84 440,30 zł | 67 411,13 zł | 103 492,17 zł | -80% | 154% |
| **Poradnia POZ dla dorosłych filia / Zarzewska** | 201 426,37 zł | 185 674,57 zł | 216 064,02 zł | 92% | 116% |
| **Poradnia POZ dla dzieci / Lecznicza** | -74 003,84 zł | -48 901,45 zł | 7 888,65 zł | 66% | -16% |
| **Poradnia POZ dla dzieci filia / Zarzewska** | 84 387,87 zł | 47 625,51 zł | 29 898,88 zł | 56% | 63% |
| **Gabinet pielęgniarki POZ / Lecznicza** | -7 921,53 zł | -44 595,16 zł | -7 309,28 zł | 563% | 16% |
| **Gabinet pielęgniarki POZ filia / Zarzewska** | 37 512,54 zł | -46,05 zł | -8 717,32 zł | 0% | 18930% |
| **Gabinet położnej POZ / Lecznicza** | 43 024,73 zł | 26 721,48 zł | 13 956,21 zł | 62% | 52% |
| **Gabinet medycyny szkolnej / Lecznicza** | 32 791,67 zł | 16 525,30 zł | -7 378,24 zł | 50% | -45% |
| **RAZEM PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA** | 232 777,51 zł | 250 415,33 zł | 347 895,09 zł | 108% | 139% |
| **OGÓŁEM** | -9 478 402,85 zł | -5 492 813,57 zł | -10 917 565,04 zł | 58% | 199% |
| **Staże lekarskie** | 30 576,38 zł | 67 247,87 zł | 96 220,75 zł | 220% | 143% |
| **Pracownia Diagnostyki Obrazowej** | -11 119,65 zł | -156 841,70 zł | -78 074,13 zł | 1410% | 50% |
| **Pracownia Endoskopii** | -82 563,06 zł | -86 616,00 zł | -184 181,32 zł | 105% | 213% |
| **Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie- wartość ujemna)** | 0,00 zł | 0,00 zł | -530 657,06 zł |  |  |
| **Pozostałe przychody** | -448 304,87 zł | -1 561 698,87 zł | 334 215,50 zł | 348% | -21% |
| **Strata ze sprzedaży** | -9 989 814,05 zł | -7 303 250,56 zł | -11 280 041,30 zł | 73% | 154% |

**Wskaźnik rentowności netto (zysk/przychód) – tab. nr D**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ośrodek powstawania kosztów / Lokalizacja** | 2018 | 2019 | 2020 | 2019/2018 | 2020 /2019 |
| **1** | 2 | 3 | 4 | 5=3/2 | 6=4/3 |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych i Kardiologii / Milionowa** | -17,0% | -6,5% | -2,4% | 38% | 37% |
| **Oddział Neurologiczny / Milionowa** | 0,7% | 4,9% | -18,5% | 691% | -374% |
| **Oddział Okulistyczny / Milionowa** | 1,5% | 11,9% | 5,0% | 772% | 42% |
| **Oddział Chirurgiczny Ogólny / Milionowa** | -31,5% | -22,6% | -32,0% | 72% | 141% |
| **Oddział Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa** | 2,4% | 7,5% | -0,7% | 312% | -9% |
| **Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii / Milionowa** | -5,8% | 13,2% | 9,1% | -228% | 69% |
| **Oddział Rehabilitacyjny / Milionowa** | -22,2% | -13,7% | -28,3% | 62% | 207% |
| **Szpitalny Oddział Ratunkowy / Milionowa** | -20,1% | -32,2% | -34,0% | 160% | 105% |
| **Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Milionowa** | -13,4% | -23,6% | -38,9% | 176% | 165% |
| **Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej / Przyrodnicza** | -26,8% |  |  |  |  |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych i Geriatrii / Przyrodnicza** | -13,6% | -18,5% |  | 136% | 0% |
| **Oddział Chorób Wewnętrznych, Geriatrii i Diab / Przyrodnicza** | -22,5% | -24,3% |  | 108% | 0% |
| **RAZEM LECZNICTWO SZPITALNE** | -12,0% | -5,3% | -12,3% | 45% | 231% |
| **Poradnia Kardiologiczna / Milionowa** | -61,1% | -75,8% | -59,2% | 124% | 78% |
| **Poradnia Neurologiczna / Milionowa** | 1,5% | 0,4% | -2,4% | 28% | -570% |
| **Poradnia Okulistyczna / Milionowa** | 28,2% | 24,7% | 29,8% | 87% | 121% |
| **Poradnia Chirurgii Ogólnej / Milionowa** | -72,1% | -38,2% | -36,9% | 53% | 97% |
| **Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Milionowa** | -16,9% | -5,8% | -8,9% | 34% | 154% |
| **Poradnia Pulmonologiczna / Milionowa** | -6,0% | -6,7% | -11,0% | 113% | 163% |
| **Poradnia Rehabilitacyjna / Milionowa** | 55,6% | 44,9% | -52,8% | 81% | -118% |
| **Poradnia Stwardnienia Rozsianego / Milionowa** | -2,5% | -7,9% | -2,3% | 317% | 29% |
| **Poradnia Endokrynologiczna / Milionowa** | 10,4% | 9,6% | 1,1% | 92% | 12% |
| **Poradnia Gastroenterologiczna / Milionowa** | -58,7% | -60,8% | -79,6% | 104% | 131% |
| **Poradnia Proktologiczna / Milionowa** | -20,1% | -4,9% | 33,1% | 25% | -669% |
| **Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Milionowa** | -12,6% | -11,9% | -16,0% | 94% | 135% |
| **Poradnia Ginekologiczna / Milionowa** | -34,0% | -44,5% | -42,2% | 131% | 95% |
| **Poradnia Ginekologiczna / Przyrodnicza** | 18,9% |  |  |  |  |
| **Poradnia Diabetologiczna / Przyrodnicza** | 12,9% | 35,2% |  | 273% | 0% |
| **Poradnia Geriatryczna / Przyrodnicza** | 8,5% | -48,3% | -17,7% | -566% | 37% |
| **Poradnia Nocnej i Świątecznej Opieki Zdrowotnej / Przyrodnicza** | -2,3% | -23,7% | -49,3% | 1037% | 208% |
| **Poradnia Dermatologiczna / Lecznicza** | -12,6% | -22,4% | -20,6% | 178% | 92% |
| **Poradnia Neurologiczna dla dzieci / Lecznicza** | 11,8% | 13,0% | -39,5% | 110% | -304% |
| **Poradnia Położniczo-Ginekologiczna / Lecznicza** | -49,6% | -50,6% | -4,1% | 102% | 8% |
| **Poradnia Chirurgii ogólnej / Lecznicza** | -65,0% | -80,8% | -63,4% | 124% | 78% |
| **Poradnia Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej / Lecznicza** | -64,1% | -109,9% | -72,9% | 172% | 66% |
| **Poradnia Leczenia Wad Postawy u Dzieci / Lecznicza** | -11,2% | -17,9% | -3,8% | 160% | 21% |
| **Poradnia Okulistyczna / Lecznicza** | -42,6% | -19,1% | -448,6% | 45% | 2343% |
| **Poradnia Otorynolaryngoliczna dla dorosłych / Lecznicza** | -33,4% | -28,0% | -147,9% | 84% | 529% |
| **Poradnia Rehabilitacyjna / Lecznicza** | -7,0% | -30,9% | -98,3% | 443% | 318% |
| **Dział Fizjoterapii / Lecznicza** | -0,1% | 3,2% | -17,1% | -2581% | -534% |
| **RAZEM AMBULATORYJNA OPIEKA SPECJALISTYCZNA** | -11,7% | -12,3% | -12,5% | 105% | 101% |
| **Poradnia Stomatologiczna / Lecznicza** | -56,1% | -94,4% | -81,1% | 168% | 86% |
| **RAZEM STOMATOLOGIA** | -56,1% | -94,4% | -81,1% | 168% | 86% |
| **Poradnia POZ dla dorosłych / Lecznicza** | -7,4% | 5,1% | 7,8% | -69% | 154% |
| **Poradnia POZ dla dorosłych filia / Zarzewska** | 21,0% | 16,4% | 19,2% | 78% | 117% |
| **Poradnia POZ dla dzieci / Lecznicza** | -10,0% | -6,7% | 1,1% | 66% | -16% |
| **Poradnia POZ dla dzieci filia / Zarzewska** | 15,1% | 8,9% | 5,4% | 59% | 61% |
| **Gabinet pielęgniarki POZ / Lecznicza** | -2,3% | -11,9% | -1,9% | 528% | 16% |
| **Gabinet pielęgniarki POZ filia / Zarzewska** | 12,1% | 0,0% | -2,7% | 0% | 18901% |
| **Gabinet położnej POZ / Lecznicza** | 17,9% | 11,1% | 6,0% | 62% | 54% |
| **Gabinet medycyny szkolnej / Lecznicza** | 14,3% | 6,3% | -2,7% | 44% | -42% |
| **RAZEM PODSTAWOWA OPIEKA ZDROWOTNA** | 5,1% | 5,1% | 7,0% | 99% | 138% |
| **OGÓŁEM** | -11,2% | -5,9% | -11,5% | 53% | 193% |
| **Staże lekarskie** | 2,9% | 6,2% | 6,9% | 215% | 111% |
| **Pracownia Diagnostyki Obrazowej** | -1,6% | -15,4% | -9,8% | 959% | 63% |
| **Pracownia Endoskopii** | -7,5% | -8,8% | -21,7% | 118% | 247% |
| **Pozostałe przychody** | -7,7% | -24,1% | 2,6% | 313% | -11% |

1. Realizacja „Programu naprawczego Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na lata 2019-2020”

Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi przygotowało w miesiącu wrześniu 2019 roku program naprawczy, zgodnie z regulacjami ustawowymi (art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej). Założenia do programu oparto na: Rocznym sprawozdaniu finansowym Centrum za 2018 rok, zatwierdzonym zarządzeniem Nr 1453/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 27 czerwca 2019 roku, oraz Raporcie o sytuacji finansowo-ekonomicznej Centrum za 2018 rok złożonym podmiotowi tworzącemu w dniu 31 maja 2019 roku.

Program został zatwierdzony uchwałą Nr XVI/681/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie zatwierdzenia programu naprawczego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi,

Poniżej przedstawiamy opis działań zmierzających do poprawy w 2019 roku sytuacji ekonomiczno-finansowej wraz ze wskazaniem osiągniętych korzyści – efektów zarówno finansowych, jak i nie finansowych, które wpłynęły na poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej i organizacyjnej jednostki.

**A - Zmiany organizacyjne w zakresie świadczeń realizowanych przy ul. Przyrodniczej – zamknięcie oddziałów internistycznych i utworzenie zakładu opiekuńczo-leczniczego**

Z dniem 1 lipca 2019 roku zaprzestano udzielania świadczeń medycznych w funkcjonujących przy ul. Przyrodniczej: Oddziale Chorób Wewnętrznych i Geriatrii oraz Oddziale Chorób Wewnętrznych, Geriatrii i Diabetologii. Personelowi medycznemu zatrudnionemu dotychczas w powyższych oddziałach zostały zaproponowane nowe warunki z zachowanym poziomem wynagrodzenia zasadniczego. Pielęgniarki zostały przeniesione do następujących komórek organizacyjnych: na SOR (3 osoby), na OIOM (2 osoby), na Oddział Rehabilitacyjny (3 osoby), na Oddział Chorób Wewnętrznych i Kardiologii (10 osób), na Oddział Neurologiczny (1 osoba), na Oddział Chirurgii Ogólnej (1 osoba), oraz 14 osób do czasu uruchomienia działalności w zakładzie opiekuńczo-leczniczym pracowało w Oddziale Chorób Wewnętrznych i Kardiologii lub innych oddziałach, według bieżącego zapotrzebowania (urlopy, zwolnienia lekarskie ). Lekarze zatrudnieni dotychczas w oddziałach częściowo zostali zatrudnieni w Nocnej i Świątecznej Opiece zdrowotnej (3 osoby) oraz w Oddziale Neurologicznym (1 osoba). 4 lekarzy rozwiązało umowę na mocy porozumienia stron.

Równocześnie z powyższymi działaniami pomieszczenia po zlikwidowanych oddziałach pozwoliły na utworzenie Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego (opieki stacjonarnej). Wystąpiliśmy do NFZ z ofertą na udzielanie świadczeń w powyższym zakresie. Uzyskaliśmy w tym zakresie kontrakt o wartości 181.883 zł na miesiące listopad-grudzień 2019 roku. Faktycznie wykonaliśmy i rozliczyliśmy z NFZ świadczenia o wartości 154.900 złotych natomiast pacjenci wnieśli opłaty w wysokości 67.311 złotych.

Zakładane skutki finansowe powyższych zmian obejmowały:

- zmniejszenie kosztów jednostki o koszty procedur wykonywanych dla likwidowanych oddziałów (ok. 700 tys. zł rocznie),

- częściowe zmniejszenie kosztów pracy o wynagrodzenia 4 lekarzy (ok. 500 tys. zł rocznie),

- zmniejszenie kosztów bezpośrednich oddziałów (leki, sprzęt jednorazowy, usługi bezpośrednie itd.) (ok. 1 700 tys. zł rocznie).

Faktycznie zrealizowane skutki finansowe w drugim półroczu 2019 roku:

- zmniejszenie kosztów jednostki o koszty procedur wykonywanych dla likwidowanych oddziałów (ok. 352 tys. zł wyliczone na podstawie wykonania w I półroczu),

- częściowe zmniejszenie kosztów pracy o wynagrodzenia 4 lekarzy (ok. 240 tys. zł wyliczone na podstawie wykonania w I półroczu),

- zmniejszenie kosztów bezpośrednich oddziałów - materiałów (leki, sprzęt jednorazowy – 328 tys. zł), procedury medyczne 526 tys. zł, tj. łącznie 854 tys. zł wyliczone na podstawie wykonania w I półroczu.

**B - Zwiększenie przychodów z działalności leczniczej**

2.1 Zakładano zwiększenie przychodów z ryczałtu o 1 892 tys. zł w 2019 roku.

Faktyczne zwiększenie ryczałtu PSZ (wartość końcowa – wartość zakontraktowana z NFZ na początku 2019 roku) wyniosła 1.612.000 złotych przy czym wartość łączna uwzględnia zmniejszenie w II półroczu ryczałtu za świadczenia na oddziałach wewnętrznych przy ul. Przyrodniczej.

2.2 Zakładano zwiększenie przychodów z tytułu wykonanych procedur onkologicznych o ponad 50% w stosunku do ich wartości w roku 2018 (wykonanie za 2018 rok: 945 348 zł).

Faktyczne wykonanie procedur onkologicznych w 2019 roku wyniosła:

Ambulatoryjna opieka - 1 428,11 zł,

Oddział Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej (Milionowa) - 642 658,00 zł,

Oddział Chirurgiczny Ogólny - 1 325 068,14 zł,

Razem wykonano świadczeń o wartości 1 969 154,25 zł tj. o 108% więcej niż w 2018 roku.

2.3 Zakładano zwiększenie przychodów za wykonanie świadczenia opieki zdrowotnej dla więźniów trzykrotnie w porównaniu do wykonania z roku 2018 tj. wartości 37 490 zł,

Faktyczne wykonanie za 2019 rok wyniosło 99.347 złotych, tj. 265% wykonania z 2018 roku.

**C - Inne działania**

Dążenie do skrócenia czasu hospitalizacji pacjentów w oddziałach zachowawczych.

Na większości oddziałów szpitalnych udało się w 2019 roku skrócić średni czas hospitalizacji.

Wyjątkiem jest Oddział Chorób wewnętrznych i kardiologii, gdzie czas pobytu pacjenta minimalnie wydłużył się, ale spowodowane to było także przejęciem pacjentów ze zlikwidowanych oddziałów geriatrycznych przy ul. Przyrodniczej.

Wydłużenie średniego pobytu nastąpiło także na oddziałach: Anestezjologii i Intensywnej Terapii, Rehabilitacyjnym i Rehabilitacji Neurologicznej. Pobyty te finansowane są przez NFZ za każdy osobodzień.

**D - Działania w kierunku poprawy płynności finansowej**

Prowadzony był stały monitoring oraz działania mające na celu ściągnięcie należności od świadczeniobiorców, dla których wykonujemy usługi zdrowotne. W przypadku posiadania chwilowych nadwyżek pieniężnych środki były lokowane na krótki okres na lokatach bankowych.

**E - Sytuacja finansowa jednostki za rok 2019: porównanie przychodów, kosztów, wyniku finansowego wynikająca z programu naprawczego**

Podstawą projekcji finansowej na rok 2019 i następne był Rachunek Zysków i Strat umieszczony w „Raporcie o sytuacji finansowo-ekonomicznej Centrum za 2018 rok” złożonym podmiotowi tworzącemu w dniu 31 maja 2019 roku.

Poniżej przedstawiamy szczegółowe zestawienie wartości planowanych i faktycznie wykonanych na dzień 31.12.2019 roku:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| L.p. | WYSZCZEGÓLNIENIE | Plan z Raportu za rok 2019 | Wykonanie na dzień 31.12.2019 r. |
| **A.** | **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:** | **98 909 000** | **102 056 806,32** |
| **A.I.** | **Przychody netto ze sprzedaży produktów** | **98 909 000** | **102 129 334,61** |
| A.I.1 | Przychody netto ze sprzedaży świadczeń zdrowotnych, w tym: | 91 545 000 | 94 480 528,46 |
| A.I.1a | umowy z NFZ ogółem | 91 545 000 | 94 480 528,46 |
| A.I.2. | Pozostałych w tym: | 7 364 000 | 7 648 806,15 |
| A.I.2.a | programy profilaktyczne | 609 000 | 280 209,73 |
| A.I.2.b | pozostała sprzedaż usług medycznych | 2 100 000 | 1 773 351,72 |
| A.I.2.c | wynajem / dzierżawa razem w tym: | 705 000 | 769 805,24 |
| A.I.2.c-1 | wynajem / dzierżawa pomieszczeń | 705 000 | 769 805,24 |
| A.I.2.c-2 | wynajem / dzierżawa sprzętu i aparatury | - | - |
| A.I.2.d | Pozostałe | 3 950 000 | 4 825 439,46 |
| A.II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | - | - 72 528,29 |
| A.III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki |  |  |
| A.IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów |  |  |
| **B.** | **Koszty działalności operacyjnej** | **106 882 000** | **109 432 585,17** |
| **B.I.** | **Amortyzacja** | **6 800 000** | **6 599 858,73** |
| **B.II.** | **Zużycie materiałów i energii** | **17 785 000** | **17 076 593,67** |
| B.II.1 | w tym materiałów | 14 635 000 | 14 772 318,38 |
| B.II.1.a | - leków | 9 680 000 | 9 872 811,10 |
| B.II.1.b | - żywności |  | - |
| B.II.1.c | - sprzętu jednorazowego | 4 030 000 | 3 954 591,82 |
| B.II.1.d | - diagnostycznych | - | - |
| B.II.1.e | - paliwa (gaz) | 65 000 | 59 350,09 |
| B.II.1.f | - pozostałe | 860 000 | 885 565,37 |
| B.II.2 | w tym energii | 3 150 000 | 2 304 275,29 |
| B.II.2.a | - elektrycznej | 1 600 000 | 1 032 847,98 |
| B.II.2.b | - cieplnej | 1 300 000 | 1 053 438,49 |
| B.II.2.c | - pozostałe (woda) | 250 000 | 217 988,82 |
| **B.III.** | **Usługi obce, w tym:** | **32 487 000** | **33 147 163,65** |
| B.III.1 | remontowe | 280 000 | - |
| B.III.2 | transportowe | 325 000 | 275 844,63 |
| B.III.3 | medyczne obce, w tym: | 26 180 000 | 27 146 740,72 |
| B.III.3.a | umowy z personelem medycznym ( gabinety lekarskie, pielęgniarskie, technicy RTG, firmy) | 18 780 000 | 19 708 927,65 |
| B.III.3.b | pozostałe medyczne ( np. laboratoria, zoz, nzoz) | 7 400 000 | 7 437 813,07 |
| B.III.4 | pozostałe usługi | 5 702 000 | 5 724 578,30 |
| **B.IV.** | **Podatki i opłaty, w tym:** | **296 000** | **298 661,13** |
| B.IV - | podatek od nieruchomości | 250 000 | 249 380,00 |
| **B.V.** | **Wynagrodzenia w tym:** | **41 152 000** | **43 523 982,13** |
| B.V.1 | wynagrodzenia wynikające z umowy o pracę | 33 580 000 | 34 212 773,41 |
|  | wynagrodzenia - odprawy, jubileusz | 720 000 | 1 167 948,68 |
| B.V.2 | wynagrodzenia stażystów i rezydentów | 4 100 000 | 4 840 571,17 |
| B.V.3 | wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło | 2 752 000 | 3 302 688,87 |
| **B.VI.** | **Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:** | **8 001 000** | **8 384 652,65** |
| B.VI.1 | składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy (pracodawca) | 7 531 000 | 7 725 171,04 |
| **B.VII.** | **Pozostałe koszty rodzajowe** | **361 000** | **401 673,21** |
| B.VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | - | - |
| **C.** | **Zysk (Strata) ze sprzedaży (A-B)** | **- 7 973 000** | **- 7 375 778,85** |
| **D.** | **Pozostałe przychody operacyjne** | **2 320 000** | **2 711 162,03** |
| D.I. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | - | - |
| D.II. | Dotacje | - | - |
| D.III. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | - | - |
| D.IV | Inne przychody operacyjne, w tym: | 2 320 000 | 2 711 162,03 |
| D.IV.1 | Przychody z tytułu odpisów amortyzacyjnych | 1 920 000 | 2 029 285,49 |
| D.IV.2 | Otrzymane,uprzednio odpisane należności,odpisy przywracające wartość należności | - | - |
| **E.** | **Pozostałe koszty operacyjne, w tym:** | **132 000** | **191 092,65** |
| E.I. | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | - | - |
| E.II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 80 000 | 149 899,16 |
| E.III. | Inne koszty operacyjne, w tym: | 2 000 | 41 193,49 |
| E.III.1 | przedawnione,umorzone,nieściągnięte,odpisane należności | - | - |
| E.III.2 | kary umowne, grzywny , inne opłaty sankcyjne | - | - |
| **F.** | **Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)** | **- 5 785 000** | **- 4 855 709,47** |
| **G.** | **Przychody finansowe** | **50 000** | **31 375,22** |
| G.I. | Dywidendy i udziały w zyskach | - | - |
| G.II. | Odsetki | 50 000 | 31 175,22 |
| G.III. | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych | - | - |
| G.IV. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | - | - |
| G.V. | Inne | - | 200,00 |
| **H.** | **Koszty finansowe** | **1 065 000** | **1 075 797,79** |
| H.I. | Odsetki, w tym: | 1 060 000 | 1 066 807,08 |
| H.I.1 | odsetki od zobowiązań z tytułu dostaw i usług | 10 000 | 35 082,39 |
| H.1.2 | odsetki od zobowiązań publicznoprawnych | - | - |
| H.1.3 | odsetki, prowizje, opłaty dodatkowe od kredytów / pożyczek / leasingu | 1 050 000 | 1 031 724,69 |
| H.II. | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych | - | - |
| H.III. | Aktualizacja wartości inwestycji | - | - |
| H.IV. | Inne | 5 000 | 8 990,71 |
| **I.** | **Zysk (Strata) brutto (F+G-H)** | **- 6 800 000** | **- 5 900 132,04** |
| J. | Podatek dochodowy |  |  |
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | - | - |
| **L.** | **Zysk (Strata) netto (I-J-K)** | **- 6 800 000** | **- 5 900 132,04** |

Przyjęta do programu naprawczego projekcja RZiS powstała na podstawie obowiązujących umów i uwarunkowań znanych w miesiącu maju 2019 roku.

W trakcie roku udało się uzyskać wyższe o 2.935 tys. złotych przychody z NFZ, a w całości przychody netto były wyższe o 3.147 tys. zł, tj. 3,2%. Jednocześnie ze wzrostem wartości przychodów nastąpił wzrost kosztów działalności operacyjnej o 2.551 tys. zł, tj. 2,4%. Należy tu podkreślić, że niższy wzrost kosztów spowodował poprawę planowanego pierwotnie wyniku.

Zmiany w zakresie przychodów dotyczyły w głównej mierze przychodów z tytułu realizacji świadczeń dla NFZ. Wartość ta w miesiącu sierpniu uległa obniżeniu w zakresie ryczałtu PSZ ze względu na zamknięcie oddziałów wewnętrznych oraz izby przyjęć przy ulicy Przyrodniczej. W kolejnych okresach ulegała podwyższeniu, a także NFZ finansował większą ilość świadczeń w zakresie hospitalizacji poza ryczałtem i świadczeń onkologicznych. Sumarycznie wykonano świadczenia o 2.935 tys. zł wyższe niż pierwotnie planowano.

Ważną pozycją, gdzie także zanotowaliśmy wzrost była kwota refundacji dla osób odbywających staże i dla rezydentów. W tym zakresie przychody wzrosły o 875 tys. zł, tj. o 22,2% w stosunku do pierwotnie planowanych wartości.

Wraz ze wzrostem przychodów nastąpił wzrost kosztów działalności operacyjnej. Był on na niższym poziomie niż wzrost przychodów ale uwzględniał koszty ponoszone na dodatkowych pacjentów. W zakresie materiałów odnotowaliśmy zużycie wyższe o 0,9% od pierwotnie planowanej wartości , w tym zakup leków pochłonął kwoty o 2% wyższe od planowanych.

W zakresie kosztów energii dzięki sprzyjającej aurze i ograniczeniom we wzroście cen jednostkowych energii elektrycznej który zakładaliśmy, uzyskano sumaryczne oszczędności w wysokości 845 tys. zł co stanowiło ponad 1/4 poniesionych kosztów.

Na wyższym poziomie o 2 % od zakładanego były usługi obce. Wśród nich najwyższy wzrost dotyczył usług medycznych związany z realizacją większej ilości świadczeń ale również podnoszeniem cen jednostkowych w ogłaszanych postępowaniach przez personel medyczny.

Wzrost nastąpił także w pozycji wynagrodzeń. Tutaj musieliśmy wypłacić wyższe o 740 tys. zł wynagrodzenia dla stażystów i rezydentów (część tych środków otrzymaliśmy). Byliśmy także zobowiązani do rozliczeń z pracownikami, którzy po likwidacji oddziałów na ul. Przyrodniczej zrezygnowali z pracy w Centrum.

Wzrost o 4,8% kosztów ubezpieczeń społecznych był pochodną wzrostu sumarycznego wynagrodzeń o 5,8%. Przychody i koszty operacyjne i finansowe były na poziomach porównywalnych z planowanymi wartościami.

Strata na koniec roku dzięki podjętym działaniom naprawczym była o prawie 900 tys. złotych niższa od wartości planowanej.

**F - Analiza rentowności działalności leczniczej za rok 2019 i 2020**

Analiza przychodów, kosztów, wyniku i rentowności zawierająca dane za 2019 i 2020 rok została pokazana i omówiona w tabelach A-D na stronach 31-42. Wynik działalności medycznej na skutek podjętych działań naprawczych uległ poprawie w 2019 roku. Zmniejszono w tym obszarze stratę z wysokości (-) 9 989 814,05 zł w 2018 roku do   
(-) 7.375.778,85 zł w 2019 roku.

**G - Podsumowanie**

Przeprowadzanie działań naprawczych w 2019 roku napotykało na liczne trudności. Po dokonaniu zmian organizacyjnych w lokalizacji przy ul. Przyrodniczej Narodowy Fundusz Zdrowia nie zakontraktował z nami usług w zakresie Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego mimo złożonej oferty w tym zakresie. Przesunięcie uruchomienia tej działalności w czasie - do listopada, wpłynęło na koszty i ograniczyło uzyskane przychody.

Centrum nie ma wpływu na regulacje prawne, które dotyczą bezpośrednio naszej jednostki, ale także naszych dostawców czy kontrahentów. Wprowadzony we wrześniu 2019 roku skokowy wzrost płacy minimalnej na kolejny rok z 2250 zł na 2600 zł spowodował konieczność modyfikacji założeń finansowych. W przypadku tej zmiany szacujemy, że dotyczy ona około 140 pracowników naszej jednostki, a bezpośredni wzrost kosztów z tego tytułu może wynieść około 887 tys. złotych. Oczywiście wpłynie to też na koszty usług outsourcingowych (sprzątanie, ochrona, pranie, żywienie), gdzie nasi dostawcy podniosą ceny za świadczone usługi. Wzrost kosztów z tego tytułu szacujemy na około 760 tys. złotych. Wpływ podwyżki wynagrodzenia minimalnego ma także pośredni wpływ na kształtowanie się kosztów wynagrodzeń tych osób, których dochody dotychczas były w pobliżu wysokości obecnej minimalnej kwoty. Aby nie nastąpiło spłaszczenie wynagrodzeń także te osoby powinny uzyskać podwyżki. Przekłada się to także na sytuację u naszych kontrahentów, a także na wzrost cen jednostkowych świadczeń usług medycznych w postępowaniach, które ogłaszamy na świadczenie usług medycznych.

Szacowany w programie naprawczym wzrost cen oparty był na opublikowanej w marcu 2019 roku prognozie inflacji CPI (wskaźnik cen towarów i usług) przez Departament Analiz Ekonomicznych NBP który zakładał ją na poziomie 1,7% w 2019 roku i 2,7% w  2020  roku. Tymczasem faktyczny wzrost wyniósł 3,4% w 2019 roku, a wskaźniki za 2020 rok pozwalają przypuszczać, że planowany wzrost na ten rok zostanie znacznie przekroczony.

1. Analiza ekonomiczna branżowa

### **Analiza wykonania umów na świadczenia opieki zdrowotnej z Narodowym Funduszem** Zdrowia

W poniższych tabelach zaprezentowano **wartość umów** na realizację świadczeń według zakresów w latach 2018-2020 na podstawie dostępnych danych płatnika publikowanych w formie „*Informatora o zawartych umowach NFZ*” (nie uwzględniają one podstawowej opieki zdrowotnej). Dane są zmienne w trakcie roku, bowiem w trakcie roku NFZ nawet kilkukrotnie modyfikuje wartość zawartych kontraktów.

**Wartość umów z NFZ**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Zakres świadczeń | wartość umowy 2018 | średnio mies. 2018 | wartość umowy 2019 | średnio mies. 2019 | wartość umowy 2020 | średnio mies. 2020 |
| Leczenie szpitalne | 14 522 029 zł | 1 210 169 zł | 16 312 300 zł | 1 359 358 zł | 15 734 291 zł | 1 311 191 zł |
| Ryczałt PSZ | 46 262 478 zł | 3 855 207 zł | 48 117 921 zł | 4 009 827 zł | 45 830 480 zł | 3 819 207 zł |
| SOR | 5 712 931 zł | 476 078 zł | 6 243 591 zł | 520 299 zł | 6 617 950 zł | 551 496 zł |
| Ambulatoryjna opieka specjalistyczna - poradnie | 1 417 865 zł | 118 155 zł | 1 598 905 zł | 133 242 zł | 2 233 879 zł | 186 157 zł |
| AOS – diagnostyka kosztochłonna | 1 031 798 zł | 85 983 zł | 1 389 627 zł | 115 802 zł | 1 222 883 zł | 101 907 zł |
| Rehabilitacja lecznicza | 4 606 590 zł | 383 882 zł | 5 322 054 zł | 443 504 zł | 5 425 822 zł | 452 152 zł |
| Nocna i świąteczna opieka zdrowotna | 2 236 250 zł | 186 354 zł | 2 467 823 zł | 205 652 zł | 2 810 206 zł | 234 184 zł |
| Leczenie stomatologiczne | 259 175 zł | 21 598 zł | 262 979 zł | 21 915 zł | 187 200 zł | 15 600 zł |
| ZOL \*1 | 0 zł | 0 zł | 181 883 zł | 90 942 zł | 1 213 900 zł | 101 158 zł |
| Środki na wzrost wynagrodzeń | 6 247 040 zł | 520 587 zł | 8 797 571 zł | 733 131 zł | 9 393 409 zł | 782 784 zł |
| Razem | 82 296 155 zł | 6 858 013 zł | 90 694 655 zł | 7 557 888 zł | 90 670 020 zł | 7 555 836 zł |

\*1 – ZOL wykonywał świadczenia od listopada 2019 roku. Podana dla tego roku wartość łączna dotyczy 2 miesięcy

Wartość umów w 2019 roku wzrosła o ponad 8 398 tys. zł. Wpływ na to miał wzrost przekazanej refundacji przez NFZ na podwyżki dla personelu medycznego. Tylko z tego tytułu otrzymaliśmy 2 550 tys. zł więcej niż w 2018 roku. Pozostałe wzrosty odnoszą się do zapłaty za większą ilość wykonanych świadczeń medycznych, bez zauważalnego wzrostu stawek jednostkowych.

Wartość umów w 2020 roku jest na porównywalnym poziomie jak w 2019 roku, ale wynika to ze wzrostu wartości świadczeń na ZOL (działa cały rok – w 2019 r. tylko 2 miesiące). Bez dodatkowej wartości na świadczenia udzielane w ZOL odnotowujemy spadek wartości kontraktu o ponad milion złotych w porównaniu z 2019 rokiem.

Dodatkowo w kwocie kontraktu jest kwota 595 tys. zł, które przeznaczone są na wzrost wynagrodzeń, czyli w pozostałych zakresach o taką kwotę finansowano mniej świadczeń zdrowotnych.

**Dynamika wzrostu/spadku kontraktu z NFZ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Zakres świadczeń | wartość umowy 2018 | wartość umowy 2019 | dynamika 2019/2018 | wartość umowy 2020 | dynamika 2020/2019 |
| Leczenie szpitalne | 14 522 028,50 zł | 16 312 300,26 zł | 112,30% | 15 734 291,00 zł | 96,46% |
| Ryczałt PSZ | 46 262 478,00 zł | 48 117 921,00 zł | 104,00% | 45 830 480,00 zł | 95,25% |
| SOR | 5 712 930,83 zł | 6 243 591,17 zł | 109,30% | 6 617 950,00 zł | 106,00% |
| Ambulatoryjna opieka specjalistyczna - poradnie | 1 417 865,00 zł | 1 598 905,40 zł | 112,80% | 2 233 879,00 zł | 139,71% |
| AOS – diagnostyka kosztochłonna | 1 031 797,90 zł | 1 389 627,26 zł | 134,70% | 1 222 883,00 zł | 88,00% |
| Rehabilitacja lecznicza | 4 606 589,75 zł | 5 322 053,96 zł | 115,50% | 5 425 822,00 zł | 101,95% |
| Nocna i świąteczna opieka zdrowotna | 2 236 250,00 zł | 2 467 823,00 zł | 110,40% | 2 810 206,00 zł | 113,87% |
| Leczenie stomatologiczne | 259 174,80 zł | 262 979,10 zł | 101,50% | 187 200,00 zł | 71,18% |
| ZOL |  | 181 883,33 zł |  | 1 213 900,00 zł | 667,41% |
| Środki na wzrost wynagrodzeń | 6 247 040,44 zł | 8 797 570,81 zł | 140,80% | 9 393 409,00 zł | 106,77% |
| Razem | 82 296 155,22 zł | 90 694 655,29 zł | 110,20% | 90 670 020,00 zł | 99,97% |

Na podstawie przedstawionych powyżej danych należy stwierdzić, iż **wzrost finansowania świadczeń w Miejskim Centrum Medycznym im. dr. K. Jonschera w Łodzi w latach 2018-2020 przez NFZ, wynosi 10,2%** (porównanie roku 2020 do 2018), jednak po wyłączeniu nowego zakresu ZOL oraz środków refundacji podwyżek personelu wzrost ten wynosi jedynie 5,2%.

Wyjaśnieniu podlega znaczący wzrost wartości świadczeń w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej w powyższym zestawieniu. W 2020 roku nastąpiła zmiana i świadczenia w zakresie udzielanych świadczeń w poradniach przyszpitalnych: endokrynologicznej, neurologicznej, chirurgii urazowo-ortopedycznej i ogólnej, kardiologicznej i innych, zostały wyłączone z ryczałtu PSZ. Pozostały w ryczałcie jedynie świadczenia udzielane na oddziałach szpitalnych. Z tego tytułu mimo większego wykonania w 2019 roku, które powinno skutkować wzrostem ryczałtu odnotowano jego spadek w ujęciu rocznym.

W ujęciu 2020 roku nie uwzględniono przychodów ze świadczeń na oddziale obserwacyjno-zakaźnym. Są one finansowane według ustalonych stawek bez wskazanej całościowej wartości umowy.

Na poniższych wykresach zobrazowano wartość ryczałtu PSZ w latach 2019-2020.

W podobnym mechanizmie ryczałtowym naliczane jest wynagrodzenie z tytułu prowadzenia szpitalnego oddziału ratunkowego. W okresie 2018 r.-2020 r. wartość ryczałtu SOR wzrosła o 15,84%, a stawki miesięczne zobrazowano na wykresie..

### Statystyka pacjentów

Liczba hospitalizacji (leczonych) w oddziałach szpitalnych w latach 2018-2020 kształtowała się w następujący sposób:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Oddział | 2018 rok | 2019 rok | 2020 rok | 2020/2019 |
| 1 | O. Chorób Wewnętrznych i Kardiologii | 1 559 | 1 695 | 1372 | 80,9% |
| 2 | O. Neurologiczny | 904 | 950 | 739 | 77,8% |
| 3 | O. Okulistyczny | 2 555 | 2 814 | 2 096 | 74,5% |
| 4 | O. Chirurgii Ogólnej | 2 315 | 2 405 | 2 029 | 84,4% |
| 5 | O. Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej | 1 633 | 1 535 | 1255 | 81,8% |
| 6 | O. Anestezjologii i Intensywnej Terapii | 286 | 313 | 315 | 100,6% |
| 7 | O. Udarowy | 566 | 559 | 507 | 90,7% |
| 8 | O. Ginekologii Zachowawczej i Operacyjnej | 1 314 | 1 281 | 1091 | 85,2% |
| 9 | O. Chorób Wewnętrznych i Geriatrii | 1 128 | 563 | 0 | 0,0% |
| 10 | O. Chorób Wewnętrznych, Geriatrii i Diabetologii | 1 318 | 616 | 0 | 0,0% |
| 11 | O. Rehabilitacji | 182 | 183 | 285 | 155,7% |
| 12 | O. Rehabilitacji Neurologicznej | 360 | 373 | 384 | 102,9% |
| 13 | Szpitalny Oddział Ratunkowy | 637 | 727 | 744 | 102,3% |
| 14 | ZOL | 0 | 51 | 260 | 509,8% |
|  | **RAZEM** | **14 757** | **14 065** | **11 077** |  |
|  | *Dynamika liczby pacjentów rok do poprzedniego* | *x* | *95,30%* | *78,76%* |  |

W 2019 roku widoczne jest niewielkie zmniejszenie ogólnej liczby pacjentów, sumarycznie o ok. 4,7%, Z jednej strony mieliśmy mniejszą ilość pacjentów na oddziałach internistycznych przy ul. Przyrodniczej, które świadczyły usługi tylko w pierwszym półroczu, z drugiej nastąpiło lepsze wykorzystanie bazy oddziału wewnętrznego i kardiologii. Wzrost ilości pacjentów nastąpił praktycznie na wszystkich oddziałach dzięki czemu szpital uzyskał dodatkowe przychody.

W wykonaniu 2020 roku widać niestety wpływ epidemii koronawirusa na realizację świadczeń w zakresie hospitalizacji. Spadek dla tego roku wyniósł ponad 21% ilości leczonych, a to spowoduje spadek wartości ryczałtu PSZ w porównaniu do wcześniejszego roku, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 22 września 2017 r. w sprawie sposobu ustalania ryczałtu systemu podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 1783, z późn. zm.).

**Średnia długość hospitalizacji** pacjentów wzrosła w 2020 roku w porównaniu ze wskaźnikami za 2019 rok. Wartości dla poszczególnych oddziałów przedstawia poniższa tabela.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Średni czas pobytu | 2019 | 2020 | 2020/2019 |
| O. Chorób Wewnętrznych i Kardiologii | 9,2 | 9,3 | 101,1% |
| O. Neurologiczny | 4,9 | 5,2 | 106,1% |
| O. Okulistyczny | 1,5 | 1,5 | 100,0% |
| O. Chirurgii Ogólnej | 3,2 | 3,8 | 118,8% |
| O. Chirurgii Urazowo-Ortopedycznej | 5 | 5,5 | 110,0% |
| O. Anestezjologii i Intensywnej Terapii | 8,6 | 11,9 | 138,4% |
| Szpitalny Oddział Ratunkowy | 0,9 | 1 | 111,1% |
| O. Udarowy | 7,2 | 8,3 | 115,3% |
| O. Ginekologii Zachowawczej i Operacyjnej | 2,4 | 2,7 | 112,5% |
| O. Chorób Wewnętrznych i Geriatrii | 6,1 |  |  |
| O. Chorób Wewnętrznych, Geriatrii i Diabetologii | 8,8 |  |  |
| O. Rehabilitacji | 28,7 | 27,4 | 95,5% |
| O. Rehabilitacji Neurologicznej | 31,9 | 31,5 | 98,7% |
| O. Obserwacyjno-zakaźny |  | 9,2 |  |
| **Ogółem** | **5,4** | **6,7** | **121,4%** |

Średni czas pobytu pacjentów w szpitalu wzrósł o 21,4% w 2020 roku w porównaniu do roku wcześniejszego.

Na wzrost złożyły się następujące czynniki:

* pacjenci w sytuacji pandemii (od marca 2020 roku) przyjmowani byli w cięższym stanie, wymagali dłuższej diagnostyki i leczenia. Na przedłużenie pobytu wpływ miała często konieczność izolacji i obserwowania czy nie są zarażeni wirusem SARS-CoV-2. Dotyczyło to głównie oddziałów zabiegowych (chirurgii ogólnej, ortopedii i ginekologii oraz oddziału udarowego). Z powodu obaw pacjentów zmalała też znacznie liczba pacjentów planowych na krótką diagnostykę bądź proste zabiegi,
* najwyższy wzrost długości średniego pobytu odnotowano na Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii. Czynnikiem, który na to wpłynął był ciężki stan pacjentów przyjmowanych na ten oddział. Wydłużenie okresu pobytu o ponad 3 dni wynikało z faktycznego stanu hospitalizowanych pacjentów. W przypadku tego oddziału NFZ finansuje świadczenia według ilości osobodni i skali TISS ( ciężkości stanu pacjenta),
* niewielkie skrócenie czasu pobytu na oddziałach rehabilitacyjnych wynikało z faktycznej realizacji świadczeń podczas pobytu (oddział rozliczany według wykonanych osobodni),
* na skutek likwidacji dwóch oddziałów internistycznych przy ul. Przyrodniczej nie realizowano tam świadczeń. Dłuższe od średniej pobyty miały wpływ na średni pobyt w 2020 roku – uległ on z tego tytułu niewielkiemu skróceniu,
* oddział obserwacyjno-zakaźny leczący pacjentów zarażonych wirusem SARS-CoV-2 z uwagi na dłuższy od średniego pobyt wpłynął na podwyższenie średniego czasu w 2020 roku.

Z uwagi na odmienną sytuację epidemiologiczną i stan przyjmowanych pacjentów nie można w sposób jednoznaczny odnieść wskaźnika długości pobytu do sytuacji finansowej oddziałów.

Polepszający się wynik finansowy w zakresie POZ w kolejnych latach był mimo spadku zadeklarowanych do naszej jednostki pacjentów. Szczegółowy wykaz pacjentów, którzy wybrali naszą jednostkę na koniec poszczególnych lat przedstawia poniższa tabela. Sumarycznie zaobserwowano 4% spadek liczby deklaracji w okresie 2018 r.-2020 r., przy czym prawie 13% spadek nastąpił w grupie najmłodszych dzieci (do 6 lat). Jest to pochodną malejącej liczby urodzeń. Według danych GUS w województwie łódzkim rodziło się w poszczególnych latach: 2018 r. – 23090 dzieci, 2019 r. – 21712 dzieci, 2020 r. – 20959 dzieci, co stanowi prawie 10% obniżkę w okresie 2018-2020. Miało to zdecydowane znaczenie dla zmniejszania zadeklarowanych osób w tej grupie wiekowej.

Wpływ na sumaryczną ilość osób zadeklarowanych mają także zgony wśród pacjentów zadeklarowanych do naszych lekarzy. Ich liczba 341 w skali 2020 roku jest wyższa od całkowitego spadku deklaracji w ciągu roku.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Grupa wiekowa | 2018 r. | 2019 r. | 2020 r. | 2020/ 2018 |
| 0 - 6 lat | 1 171 | 1 084 | 1 014 | 87% |
| 7 - 19 lat | 2 574 | 2 534 | 2 480 | 96% |
| 20 - 39 lat | 2 788 | 2 757 | 2 680 | 96% |
| 40 - 65 lat | 4 331 | 4 197 | 4 083 | 94% |
| 66 - 75 lat | 1 846 | 1 927 | 1 972 | 107% |
| Pow. 75 lat | 1 333 | 1 306 | 1 273 | 95% |
| Razem | 14 043 | 13 805 | 13 502 | 96% |

### Analiza majątku i infrastruktury

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Pozycja | stan na dzień 31.12.2018 r. | stan na dzień 31.12.2019 r. | stan na dzień 31.12.2020 r. | dynamika 2020/2019 | | **I. Wartości niematerialne i prawne** | **195 375,42** | **26 123,97** | **48 477,81** | **185,6%** | | 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 195 375,42 | 26 123,97 | 48 477,81 | 185,6% | | **II. Rzeczowe aktywa trwałe** | **113 060 963,91** | **108 592 787,86** | **104 050 882,22** | **95,8%** | | 1. Środki trwałe | 112 690 791,62 | 108 056 959,70 | 103 456 171,70 | 95,7% | | a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 28 416 248,00 | 28 416 248,00 | 26 416 246,00 | 93,0% | | b) budynki, lokale i obiekty | 72 231 425,55 | 70 077 023,80 | 67 724 714,92 | 96,6% | | c) urządzenia techniczne i maszyny | 1 956 775,04 | 1 519 575,27 | 1 353 158,67 | 89,0% | | d) środki transportu | 85 667,62 | 42 317,74 | - | 0,0% | | e) inne środki trwałe | 10 000 675,41 | 8 001 794,89 | 5 962 052,11 | 74,5% | | 2. Środki trwałe w budowie | 370 172,29 | 535 828,16 | 594 710,52 | 111,0% | | **RAZEM AKTYWA TRWAŁE** | **113 256 339,33** | **108 618 911,83** | **104 099 360,03** | **95,8%** | | | | | | |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Pozycja | Struktura 2018 r. | Struktura 2019 r. | Struktura 2020 r. | | **I. Wartości niematerialne i prawne** | **0,17%** | **0,02%** | **0,05%** | | 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 0,17% | 0,02% | 0,05% | | **II. Rzeczowe aktywa trwałe** | **99,83%** | **99,98%** | **99,95%** | | 1. Środki trwałe | 99,50% | 99,48% | 99,38% | | a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 25,09% | 26,16% | 25,38% | | b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 63,78% | 64,52% | 65,06% | | c) urządzenia techniczne i maszyny | 1,73% | 1,40% | 1,30% | | d) środki transportu | 0,08% | 0,04% | 0,00% | | e) inne środki trwałe | 8,83% | 7,37% | 5,73% | | 2. Środki trwałe w budowie | 0,33% | 0,49% | 0,57% | | | | | | |
|  | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |

W trakcie roku 2019 **wartość netto aktywów trwałych zmniejszyła się o 4 637 427,50 zł, natomiast w 2020 roku zmniejszyła się o 4 519 551,80 zł, tj. o 4,2%.** Największy spadek wartości nominalnej dotyczy na koniec 2019 roku pozycji bilansowej II.1.b) *budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej* ( spadek wartości o 2 154 401,75 zł, tj. o 2,98%). Na koniec 2020 spadek wartości w tej kategorii wyniósł 2 352 308,88 zł, tj 3,4%. Największy spadek, poza pozycją *Środki trwałe w budowie*, który wynika z zakończenia i rozliczenia inwestycji, nastąpił w pozycji I.3. *Inne wartości niematerialne i prawne* (spadek wartości o 56,71%).

Źródła finansowania nakładów inwestycyjnych w 2020 roku:

•Zakupy inwestycyjne finansowane z dotacji Urzędu Miasta Łodzi na kwotę 249 690,00 zł,

•Zakupy inwestycyjne finansowane z dotacji PFRON na kwotę 55 339,78 zł,

•Zakupy inwestycyjne finansowane ze środków własnych na kwotę 401 433,07 zł,

•Z tytułu darowizny od Ministerstwa Zdrowia / ŁUW / Agencji Rezerw Materiałowych na kwotę 530 109,60 zł,

•Z tytułu darowizny od WOŚP na kwotę 42 552,00 zł,

•Z tytułu darowizny od różnych kontrahentów 70 096,28 zł.

Obserwujemy w latach 2018 – 2020 malejącą wartość aktywów trwałych, które obecnie nie są odtwarzane nawet w wysokości naliczanej amortyzacji.

1. Analiza SWOT

|  |  |
| --- | --- |
| **MOCNE STRONY** | **SŁABE STRONY** |
| * Szeroki zakres zakontraktowanych świadczeń (szpitalne, ambulatoryjne, podstawowa opieka zdrowotna, procedury diagnostyczne) * Duży potencjał jednostki w zakresie zabiegowym (możliwość wykonania procedur nielimitowanych) * Stabilna liczba pacjentów POZ | * Realizacja świadczeń w pięciu lokalizacjach (generująca wysokie koszty stałe) * Położenie geograficzne przyczyniające się do dużego obciążenia Szpitalnego Oddziału Ratunkowego |
| **SZANSE** | **ZAGROŻENIA** |
| * Poszukiwanie nowych kontrahentów * Działalność komercyjna w niszowych obszarach * Bardzo dobra współpraca z podmiotem tworzącym | * Sytuacja związana z pandemią koronawirusa: wzrost kosztów, ograniczenia udzielania świadczeń i hospitalizacji planowych * Brak wpływu na kształtowanie się kosztów pracy * Niestabilny system publicznej ochrony zdrowia: częste zmiany legislacyjne (np. decyzje Wojewody narzucające realizację świadczeń w związku z epidemią COVID-19) * Niejednoznaczne zasady finansowania, brak informacji o elementach składowych formuły przeliczenia ryczałtu i finansowania w dłuższym okresie przez głównego płatnika - NFZ |

1. **Zatrudnienie i koszty pracy**

Średnioroczne zatrudnienie w latach 2019-2020 przedstawia poniższa tabela.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Grupa zawodowa | Średnioroczne zatrudnienie w 2019 roku (etaty przeliczeniowe) | | Średnioroczne zatrudnienie w 2020 roku (etaty przeliczeniowe) | |
| Lekarze | 88,78 | *16,57%* | 119,58 | *20,13%* |
| Personel wyższy inny | 36,92 | *6,89%* | 37,49 | *6,31%* |
| Personel średni w tym: | 326,07 | *60,85%* | 348,13 | *58,62%* |
| *Pielęgniarki* | 207,4 | *38,71%* | 235,68 | *39,68%* |
| *Technicy medyczni* | 13 | *2,43%* | 13,25 | *2,23%* |
| *Rejestratorki i sekretarki* | 54,4 | *10,15%* | 55,4 | *9,33%* |
| *Pozostały personel średni* | 51,27 | *9,57%* | 43,8 | *7,37%* |
| Personel niższy | 15,5 | *2,89%* | 17,05 | *2,87%* |
| Administracja | 56,3 | *10,51%* | 59,9 | *10,09%* |
| Obsługa | 12,25 | *2,29%* | 11,76 | *1,98%* |
| **RAZEM** | **535,82** | ***x*** | **593,91** | ***x*** |

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2020 r. w Miejskim Centrum Medycznym im. dr. Karola Jonschera w Łodzi wynosi 633 osoby (593,91 etatów).

• zatrudnienie – 633 osoby w tym: 23 etatów stażystów i 51 rezydentów

• zatrudnienie etatowe – (593,91 etatów )

• zatrudnienie pełnogodzinowe – 552 osób ( 552 etatów)

• zatrudnienie godzinowe – 81 osób ( 41,91 etatów)

• ogółem przeliczeniowe etaty - 593,91

Największą grupę zawodową zatrudnionych na podstawie stosunku pracy stanowią obecnie pielęgniarki (ok 39,44%). Kolejną według liczebności grupą zawodową są lekarze (20,13%), wśród nich jest 51 lekarzy rezydentów i 23 lekarzy stażystów, których wynagrodzenie jest finansowane dotacją. Administracja i obsługa stanowią 12,07% wszystkich pracujących.

Obok kadry etatowej w jednostce część personelu medycznego (w głównej mierze są to lekarze) pracuje w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej w oparciu o tzw. kontrakt. W oparciu o personel kontraktowy zorganizowana jest praca w:

* oddziałach i poradniach: chirurgii ogólnej, chirurgii urazowo-ortopedycznej i okulistyki, ginekologii (rozliczenie w oparciu o wykonane świadczenia: procedury, punkty, itd.),
* oddziale anestezjologii i intensywnej terapii, oddziałach internistycznych, nocnej i świątecznej opiece zdrowotnej (rozliczenie godzinowe),
* w innych zakresach: konsultacje i badania rozliczane według liczby wykonanych usług (kolonoskopia, gastroskopia, inne).

Personel pielęgniarski zatrudniony w oparciu o kontrakty i umowy zlecenia realizuje świadczenia w oddziałach zabiegowych – na bloku operacyjnym, w oddziale anestezjologii i intensywnej terapii oraz w oddziałach internistycznych i nocnej i świątecznej opiece zdrowotnej.

Struktura zatrudnienia w jednostce obejmuje personel medyczny, niezbędny w celu spełnienia formalnych wymogów NFZ dla kontaktowania świadczeń opieki zdrowotnej oraz personel obsługi i administracji. Z działalności podstawowej wyłączono usługi zlecane zewnętrznym podmiotom (outsourcing), co zmniejsza znacząco koszty pracy, przenosząc je do kosztów usług obcych. Outsourcing obejmuje:

* 1. Świadczenie kompleksowych usług pralniczych,
  2. Kompleksowe utrzymanie czystości,
  3. Serwisowanie oprogramowania, obsługę informatyczną,
  4. Wykonywanie usług w zakresie ochrony osób, mienia, obiektów,
  5. Usługi żywieniowe dla pacjentów,
  6. Badania diagnostyczne (laboratoryjne, obrazowe),
  7. Transport sanitarny.

Koszty pracy stanowią największą grupę kosztów jednostki (w 2020 roku - 80 901 746,83 zł, tj. 66,46% kosztów działalności operacyjnej) i największe obciążenie. Poszczególne pozycje kosztowe w 2020 roku kształtowały się w następujących wysokościach:

1. wynagrodzenia wynikające z umowy o pracę 37 313 203,14 zł,

2. wynagrodzenia - odprawy, jubileusze 1 039 479,12 zł,

3. wynagrodzenia stażystów i rezydentów 5 725 865,38 zł,

4. wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło 3 663 764,13 zł,

5. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 10 030 314,53 zł,

6. kontrakty medyczne 23 129 120,53 zł

Wpływ na wysokość kosztów wynagrodzeń miały w 2020 roku zapisy:

* rozporządzeń Ministra Zdrowia z 8 września i 14 października 2015 roku oraz 29 sierpnia 2018 roku w sprawie zmiany szczegółowych warunków umów, dotyczące wzrostu wynagrodzeń dla pielęgniarek i położnych,
* ustawy z 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych,
* porozumienia zawartego przez Ministra Zdrowia z organizacjami związkowymi ratowników medycznych w lipcu 2017 roku,
* ustawy z dnia 5 lipca 2018 roku o zmianie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1532, z późn. zm.) - w zakresie wynagrodzeń zasadniczych lekarzy etatowych.

Przychody z tytułu dotacji na wynagrodzenia lekarzy rezydentów wyniosły 3.793.367,79 zł, a dla odbywających staże lekarskie 1.393.214,38 zł. Kwota ta sumarycznie **stanowi 6,41%** kosztów pracy Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. K. Jonschera w Łodzi za rok 2020.

Część kosztów wynagrodzeń pracowników medycznych jest refinansowana bezpośrednio w kontrakcie z NFZ. W 2020 roku była to kwota 8.416.440 zł w porównaniu do kwoty 8.797.570 zł za 2019 rok.

Liczba i struktura zatrudnionych (wiek, staż pracy, wykonywany zawód) wpływa na **wartość rezerw** w bilansie jednostki z tytułu przyszłych odpraw emerytalnych i rentowych, nagród jubileuszowych i niewykorzystanych urlopów. W praktyce oznacza to włączenie tej pozycji w zobowiązania jednostki i wyliczenia wskaźników płynności i zadłużenia. W bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2020 r. rezerwy z tego tytułu wynoszą 5 344 576,53 zł wobec 4 605 138,77 zł w 2019 roku. Stanowi to wzrost rezerw o 16% r/r, których wysokość wpływa na wartość niektórych wskaźników ekonomiczno-finansowych.

1. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na lata 2021-2022 na podstawie „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. K. Jonschera w Łodzi” oraz wykonania planu finansowego za 2020 r.

W raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. K. Jonschera w Łodzi za 2020 rok złożonym przez kierownika jednostki podmiotowi tworzącemu, prognozuje się następujące wartości poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w kolejnych latach objętych programem naprawczym:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2021** | **2022** |
| **A** | **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:** | **120 247 000,00** | **119 658 000,00** |
| **B** | **Koszty działalności operacyjnej** | **132 379 000,00** | **126 932 000,00** |
| **C** | **Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)** | -12 132 000,00 | -7 274 000,00 |
| **D** | **Pozostałe przychody operacyjne** | 3 190 000,00 | 2 670 000,00 |
| **E** | **Pozostałe koszty operacyjne** | **175 000,00** | **175 000,00** |
| **F** | **Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)** | **-9 117 000,00** | **-4 779 000,00** |
| **G** | **Przychody finansowe** | **21 000,00** | **15 000,00** |
| **H** | **Koszty finansowe** | **1 000 000,00** | **955 000,00** |
| **I** | **Zysk (strata) brutto (F + G - H)** | **-10 096 000,00** | **-5 719 000,00** |
| **L** | **Zysk (strata) netto (I - J - K)** | **-10 096 000,00** | **-5 719 000,00** |

Prognozę wyniku finansowego na 2021 rok przyjęto na postawie planowanych wartości przychodów i kosztów zgodnych z planem finansowym jednostki oraz rzeczywistego wymiaru ryczałtu i realizacji kosztów. Zakładany na dzień sporządzenia raportu wynik finansowy netto to strata w wysokości 10 096 000 zł. Założenia dotyczące działalności jednostki w 2022 roku oparto na zaplanowanych zmianach organizacyjnych w zakresie działalności leczniczej, stanowiących część określonych w niniejszym programie procedur naprawczych.

W poniższej tabeli przedstawiono wykonanie planu finansowego jednostki w zakresie *przychodów netto ze sprzedaży i zrównane* za 2020 rok i zakładane w Raporcie wartości dla lat 2021-2022.

Na 2021 rok zakładamy wyższe wykonanie przychodów od głównego płatnika – NFZ. Związane jest to z sytuacją epidemiologiczną – świadczeniem usług w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych osobom podejrzanym i zarażonym wirusem SARS-CoV-2. Dodatkowe środki przeznaczone są na realizację tych świadczeń oraz dodatki „covidowe” dla personelu realizującego te świadczenia. Prognoza obejmuje także przychody wykazane jako działania naprawcze.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **WYSZCZEGÓLNIENIE** | **31.12.2020 r.** | **31.12.2021 r.** | **dynamika %** | **31.12.2022 r.** | **dynamika %** |
|  |
| Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 109 915 877,83 | 120 247 000,00 | 109,4% | 119 658 000,00 | 99,5% |  |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów | 110 446 534,89 | 120 247 000,00 | 108,9% | 119 658 000,00 | 99,5% |  |
| Sprzedanych NFZ w tym: | 102 527 642,33 | 112 047 000,00 | 109,3% | 110 278 000,00 | 98,4% |  |
| umowy z NFZ ogółem w tym: | 102 527 642,33 | 112 047 000,00 | 109,3% | 110 278 000,00 | 98,4% |  |
| *POZ* | 4 936 017,35 | 10 100 000,00 | 204,6% | 10 400 000,00 | 103,0% |  |
| *ambulatotyjna opieki specjalistyczna* | 1 779 833,53 | 2 400 000,00 | 134,8% | 2 520 000,00 | 105,0% |  |
| *rehabilitacja* | 5 922 083,94 | 1 126 000,00 | 19,0% | 1 200 000,00 | 106,6% |  |
| *stomatologia i ortodoncja* | 194 968,07 | 227 000,00 | 116,4% | 230 000,00 | 101,3% |  |
| *szpital* | 78 599 917,60 | 82 356 000,00 | 104,8% | 81 256 000,00 | 98,7% |  |
| *szpital - poradnie specjalistyczne* | 11 094 821,84 | 9 688 000,00 | 87,3% | 10 172 000,00 | 105,0% |  |
| *szpital - rehabilitacja* |  | 4 350 000,00 |  | 4 500 000,00 | 103,4% |  |
| *pozostała sprzedaż NFZ (szczepienia)* |  | 1 800 000,00 |  | 0,00 | 0,0% |  |
| Pozostałych w tym: | 7 918 892,56 | 8 200 000,00 | 103,5% | 9 380 000,00 | 114,4% |  |
| *programy profilaktyczne Miasto Łódź* |  | 0,00 |  | 0,00 |  |  |
| *pozostała sprzedaż usług medycznych* | 1 965 381,48 | 2 800 000,00 | 142,5% | 3 800 000,00 | 135,7% |  |
| *przychody z tyt. prowadzenia staży podyplomowych* | 1 393 214,38 | 1 400 000,00 | 100,5% | 1 460 000,00 | 104,3% |  |
| *przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów* | 3 793 367,79 | 3 200 000,00 | 84,4% | 3 300 000,00 | 103,1% |  |
| wynajem razem w tym: | 766 928,91 | 800 000,00 | 104,3% | 820 000,00 | 102,5% |  |
| *wynajem pomieszczeń* | 766 928,91 | 800 000,00 | 104,3% | 820 000,00 | 102,5% |  |
| *wynajem sprzętu i aparatury* | 0,00 | 0,00 |  | 0,00 |  |  |
| Zmiana stanu produktów (zwiększenie- wartość dodatnia, zmniejszenie- wartość ujemna) | -530 657,06 | 0,00 | 0,0% | 0,00 |  |  |

Punktem wyjścia prognoz była analiza wykonania planu finansowego w 2020 roku. Pełna analiza zarówno strony przychodowej jak i ponoszonych kosztów znajduje się poniżej.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **KOD** | **WYSZCZEGÓLNIENIE** | **Plan z raportu na 2020 r.** | **PLAN OGÓŁEM po zmianach na dzień  31.12.2020 r.** | **Wykonanie planu na dzień 31.12.2020 r.** | **% wykonania planu na dzień 31.12.2020 r.** |
|  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6 (5/4)** |  |
| **A.** | **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi** | **104 110 000,00** | **107 113 000,00** | **109 915 877,83** | **102,6%** |  |
|  | w tym od jednostek powiązanych |  |  |  |  |  |
| A.I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 104 110 000,00 | 107 913 000,00 | 110 446 534,89 | 102,3% |  |
| A.I.1. | Sprzedanych NFZ w tym: | 96 180 000,00 | 100 443 000,00 | 102 527 642,33 | 102,1% |  |
| *A.I.1a* | *umowy z NFZ na 2020 rok ogółem w tym:* | *96 180 000,00* | *100 443 000,00* | *102 527 642,33* | *102,1%* |  |
| *A.I.1a-1* | *POZ* | *4 875 000,00* | *5 200 000,00* | *4 936 017,35* | *94,9%* |  |
| *A.I.1a-2* | *ambulatoryjna opieki specjalistyczna* | *1 900 000,00* | *1 800 000,00* | *1 779 833,53* | *98,9%* |  |
| *A.I.1a-3* | *rehabilitacja* | *5 300 000,00* | *5 300 000,00* | *5 922 083,94* | *111,7%* |  |
| *A.I.1a-4* | *stomatologia i ortodoncja* | *227 000,00* | *227 000,00* | *194 968,07* | *85,9%* |  |
| *A.I.1a-5* | *szpital* | *74 478 000,00* | *76 966 000,00* | *78 599 917,60* | *102,1%* |  |
| *A.I.1a-6* | *szpital - poradnie specjalistyczne* | *9 400 000,00* | *10 950 000,00* | *11 094 821,84* | *101,3%* |  |
| *A.I.1.b* | *pozostała sprzedaż NFZ* |  |  |  |  |  |
| A.I.2. | Pozostałych w tym: | 7 930 000,00 | 7 470 000,00 | 7 918 892,56 | 106,0% |  |
| *A.I.2.a* | *programy profilaktyczne Miasto Łódź i inne działania finansowane z budżetu Miasta Łodzi* | 600 000,00 | 0,00 |  |  |  |
| *A.I.2.c* | *pozostała sprzedaż usług medycznych* | 2 300 000,00 | 2 100 000,00 | 1 965 381,48 | 93,6% |  |
| *A.I.2.d* | *przychody z tyt. prowadzenia staży podyplomowych* | 1 050 000,00 | 1 400 000,00 | 1 393 214,38 | 99,5% |  |
| *A.I.2.e* | *przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów* | 3 200 000,00 | 3 200 000,00 | 3 793 367,79 | 118,5% |  |
| *A.I.2.f* | *inne* | 0,00 | 0,00 |  |  |  |
| *A.I.2.g* | *wynajem razem w tym:* | 780 000,00 | 770 000,00 | 766 928,91 | 99,6% |  |
| *A.I.2.g-1* | *wynajem pomieszczeń* | 780 000,00 | 770 000,00 | 766 928,91 | 99,6% |  |

Planowane przychody netto ze sprzedaży uzyskano dzięki realizacji świadczeń zdrowotnych zakontraktowanych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Centrum otrzymało zapłatę za świadczenia w wysokości 102 527 642,33 złotych. Stanowiło to 102,1 % wartości planowanych przychodów z NFZ. Przychody z NFZ przekroczono o 2 084 tys. złotych. Związane to było z realizacją w ostatnich dwóch miesiącach świadczeń nielimitowanych dla pacjentów z podejrzeniem i zakażonych wirusem SARS-CoV-2. Przychody z oddziału obserwacyjno-zakaźnego 4 242 372,61 złotych, podczas gdy pomniejszenie ryczałtu PSZ wyniosło w miesiącach październik-grudzień łącznie 1 980 364 złotych. W kwocie tej zawarte jest 5.359.501,38 złotych, które NFZ wypłacił z budżetu państwa personelowi medycznemu, który uczestniczył w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i miał bezpośredni kontakt z pacjentami z podejrzeniem i z zakażeniem wirusem SARS-CoV-2. Środki te w całości przekazane były na wypłaty wynagrodzeń z pochodnymi pracownikom etatowym oraz personelowi realizującemu świadczenia medyczne w ramach umów cywilno-prawnych. Stanowiły one przychód w pozycji A.I.1-5 i wpłynęły na wyższą od zakładanej w planie wartość mimo mniejszej rok do roku realizacji hospitalizacji.

Konieczność zmiany planu finansowego w trakcie roku wynikała z sytuacji epidemiologicznej w kraju i konsekwencji z tym związanych dla Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. K. Jonschera w Łodzi. Sytuacja ta przełożyła się na osiągane przez Centrum przychody i ponoszone koszty działalności. W Raporcie złożonym 31 lipca 2020 r. zakładano, że sytuacja będzie się normalizować i Centrum będzie realizowało w pełnej wysokości zakontraktowane świadczenia zdrowotne. Pod koniec 3 kwartału osiągnęliśmy już porównywalne wykonania z ubiegłymi latami. Niestety kolejna fala epidemii ograniczyła , a w niektórych przypadkach uniemożliwiła realizację świadczeń. Dodatkowo decyzją z dnia 9 października 2020 r. znak ZK-III.6310.410.2020-13 Wojewoda Łódzki polecił Miejskiemu Centrum Medycznemu im. dr. Karola Jonschera w Łodzi w okresie od 10 października 2020 r. do odwołania, realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 29 łóżek izolacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2. Kolejną decyzją z dnia 4 listopada 2020 roku nr ZK-III.6310.410.2020-64 Wojewoda Łódzki polecił dodatkowo w okresie od 12 listopada 2020 r. do odwołania, realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 23 łóżek dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym 6 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej.

Decyzje te spowodowały konieczność wprowadzenia zmian organizacyjnych oraz spowodowały opisane niżej skutki finansowe oraz zmiany wartości przychodów i ponoszonych kosztów.

W kolejnej tabeli ujęto wykonanie planu finansowego jednostki w zakresie głównych pozycji *kosztów działalności operacyjnej* za 2020 rok.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **KOD** | **WYSZCZEGÓLNIENIE** | **Plan z raportu na 2020 r.** | **PLAN OGÓŁEM po zmianach na dzień 31.12.2020 r.** | **Wykonanie planu na dzień 31.12.2020 r.** | **% wykonania planu** |
|  |
| **B.** | **Koszty działalności operacyjnej** | **112 212 000,00** | **121 132 000,00** | **121 726 576,19** | **100,5%** |  |
| B.I. | Amortyzacja | 6 800 000,00 | 6 200 000,00 | 6 117 997,75 | 98,7% |  |
| B.II | Zużycie materiałów i energii | 17 467 000,00 | 18 280 000,00 | 18 473 398,29 | 101,1% |  |
| B.II.1. | *Materiałów* | 14 517 000,00 | 15 650 000,00 | 15 878 136,58 | 101,5% |  |
| B.II.2 | *Energii* | 2 950 000,00 | 2 630 000,00 | 2 595 261,71 | 98,7% |  |
| B.III | Usługi obce | 34 248 000,00 | 38 536 000,00 | 38 641 048,00 | 100,3% |  |
| B.III.1 | *w tym remontowe* | 20 000,00 | 5 000,00 | 0,00 | 0,0% |  |
| B.III.2 | *transportowe* | 300 000,00 | 205 000,00 | 234 807,10 | 114,5% |  |
| B.III.3 | *medyczne obce w tym:* | 27 600 000,00 | 31 735 000,00 | 31 829 987,02 | 100,3% |  |
| B.III.4 | *pozostałe usługi* | 6 328 000,00 | 6 591 000,00 | 6 576 253,88 | 99,8% |  |
| B.IV | Podatki i opłaty | 302 000,00 | 339 000,00 | 332 401,47 | 98,1% |  |
| B.V. | Wynagrodzenia | 44 310 000,00 | 47 498 000,00 | 47 742 311,77 | 100,5% |  |
| B.VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 8 713 000,00 | 9 898 000,00 | 10 030 314,53 | 101,3% |  |
| B.VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 372 000,00 | 381 000,00 | 389 104,38 | 102,1% |  |

Koszty działalności operacyjnej zamknęły się kwotą 121 726 576,19 zł. Sumaryczne koszty działalności operacyjnej były na poziomie o 0,5% wyższym niż planowano i znacznie przekroczyły (o 8,5%) wartości prognozowane w Raporcie.

Poniżej w tabeli przedstawiono przychody i koszty operacyjne i finansowe oraz wynik finansowy za 2020 rok.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **KOD** | **WYSZCZEGÓLNIENIE** | **Plan z raportu na 2020 r.** | **PLAN OGÓŁEM po zmianach na dzień 31.12.2020 r.** | **Wykonanie planu na dzień 31.12.2020 r.** | **% wykonania planu na dzień 31.12.2020 r.** |
|  |
| **C.** | **Zysk (Strata) ze sprzedaży (A.-B.)** | **-8 102 000,00** | **-14 019 000,00** | **-11 810 698,36** | **84,2%** |  |
| **D.** | **Pozostałe przychody operacyjne** | **2 530 000,00** | **4 085 000,00** | **4 175 884,79** | **102,2%** |  |
| **E.** | **Pozostałe koszty operacyjne** | **175 000,00** | **175 000,00** | **99 595,35** | **56,9%** |  |
| **F.** | **Zysk (Strata) z działalności operacyjnej (C.+D.-E.)** | **-5 747 000,00** | **-10 109 000,00** | **-7 734 408,92** | **76,5%** |  |
| **G.** | **Przychody finansowe** | **22 000,00** | **25 000,00** | **48 246,48** | **193,0%** |  |
| **H.** | **Koszty finansowe** | **1 075 000,00** | **875 000,00** | **892 484,56** | **102,0%** |  |
| H.I. | Odsetki | 1 070 000,00 | 870 000,00 | 892 484,56 | 102,6% |  |
| *H.I.1* | *odsetki od nieterminowych płatności* | 20 000,00 | 150 000,00 | 184 777,61 | 123,2% |  |
| *H.1.2* | *odsetki od kredytów / pożyczek/ leasing* | 1 050 000,00 | 720 000,00 | 707 706,95 | 98,3% |  |
| **I.** | **Zysk (Strata) brutto (F+G-H)** | **-6 800 000,00** | **-10 959 000,00** | **-8 578 647,00** | **78,3%** |  |
| **L.** | **Zysk (Strata) netto (I-J-K.)** | **-6 800 000,00** | **-10 959 000,00** | **-8 578 647,00** | **78,3%** |  |

Strata ze sprzedaży osiągnęła wartość (-)11 810 698,36 zł. Wynik finansowy 2020 roku to strata netto w wysokości (-) 8 575 647,00 zł, stanowiąca 7,8% uzyskanych w tym okresie przychodów ze sprzedaży. Wynik po skorygowaniu o koszty amortyzacji daje wartość (-) 2.460.649,25 zł.

Prognoza na rok 2020 opierała się na możliwych do zrealizowania założeniach dotyczących przychodów i kosztów. Pierwsze półrocze mimo sytuacji epidemii koronawirusa dawało jeszcze szansę na uzyskanie przewidywanego wyniku. Sytuacja związana z drugą falą zachorowań wymusiła zmianę tych założeń.

1. Ocena bieżącej sytuacji i wskazanie przyczyn trudnej sytuacji finansowej w Miejskim Centrum Medycznym im. dr. K. Jonschera w Łodzi

Przeprowadzanie działań naprawczych w 2020 roku napotykało na liczne trudności związane z epidemią koronawirusa, które zdecydowanie pogorszyły sytuację finansową jednostki, a jednocześnie wymusiły wprowadzanie zmian organizacyjnych, uruchamianie nowych działalności.

Blisko połowa świadczeń wykonywanych przez Centrum finansowana jest ryczałtem PSZ. Według informacji przedstawionej przez Narodowy Fundusz Zdrowia Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi jako jedyne na terenie Łódzkiego Oddziału **wykonało w 2020 roku świadczenia w ramach ryczałtu w 103% sfinansowanej wartości**, podczas gdy w innych placówkach roczne wykonanie wynosiło 60-98% zakontraktowanej wartości.

Pandemia COVID-19 wpłynęła w zasadniczy sposób na organizację pracy Centrum powodując jednocześnie zmniejszenie przychodów i wzrost kosztów działalności. Do najważniejszych należały:

a) mniejsza realizacja świadczeń dodatkowo finansowanych przez NFZ :endoprotezy, zaćmy, kosztochłonne, onkologiczne - zmniejszone przychody w porównaniu z wykonaniem w 2019 roku szacujemy na 4 453 923,00 zł,

b) obniżenie ryczałtu PSZ wynikające z wydzielenia łóżek obserwacyjno-zakaźnych i oddziału zakaźnego – spadek rocznej wartości w porównaniu z 2019 rokiem o 2 287 441,00 zł, pomimo wykonania jako jedyny szpital w województwie świadczeń o wartości przewyższającej przyznany ryczałt,

c) koszty niewykonanych badań diagnostycznych na skutek mniejszej zgłaszalności pacjentów i skierowań z innych zakładów opieki zdrowotnej – skutkowało to zwiększeniem kosztów o 1.067.000,00 zł za badania wykonane na potrzeby Miejskiego Centrum Medycznego,

d) zapewnienie obsady personelu medycznego na oddziale obserwacyjno-zakaźnym – poniesiono dodatkowe koszty w wysokości 193 778,00 zł,

e) dodatkowa obsada stanowisk pracowników ze względu na zwolnienia L4 – kwarantanna - poniesiono koszty ponad 36 000,00 zł,

f) odzież ochronna związana z realizacją świadczeń pacjentów COVID-19 – poniesiono koszty w wysokości 1 131 476,55 zł,

g) wzrost kosztów sprzętu jednorazowego (większe zużycie, wyższe ceny jednostkowe) przy uwzględnieniu mniejszej ilości pacjentów 2020 do 2019 o 16% - szacowany wzrost wyniósł ponad 1 896 000,00 zł w tym zakresie mimo średniorocznego wskaźnika wzrostu cen towarów i usług w 2020 roku na poziomie 3,4%,

h) koszty dodatkowego sprzętu i materiałów do ochrony przed COVID-19 (kontenery, osłony itp.) – poniesiono koszty w wysokości 78 342,55 zł.

Sumaryczna kwota obniżonych przychodów i poniesionych kosztów wykazana powyżej wynosi 14 116 818,55 złotych.

Podstawową działalność szpitala w okresie epidemii wspierały instytucje, firmy i osoby fizyczne. Przychody z tytułu darowizn związanych z COVID-19 wyniosły w 2020 roku 1.674.458,86 złotych. Kwotę tą musieliśmy uwzględnić w zmianach planu finansowego, a jednocześnie w zwiększonych kosztach działalności. W analizie dodatkowych kosztów związanych z COVID-19 wskazano na pozycje kosztowe bez rozróżniania źródła finansowania (środki własne, darowizna) ze względu na brak prowadzenia takich zapisów w księgach rachunkowych, a oparto się na faktycznym zużyciu w poszczególnych ośrodkach powstawania kosztów. Sumarycznie zwiększone koszty z pozycji f, g, h powyższego wykazu wyniosły   
3 105 819 złotych, co po odliczeniu darowizn oznacza kwotę 1 431 360 złotych poniesioną ze środków własnych.

Ogólna liczba wykonanych badań w okresie styczeń-grudzień w poszczególnych pracowniach wahała się między 70 a 85% badań wykonanych rok wcześniej. Przy wysokich kosztach stałych (wynagrodzenie, amortyzacja sprzętu, pomieszczeń, itp.) mniejsze wykonanie skutkuje wyższym o ok. 20% kosztem jednostkowym badania, co wpływa na koszty hospitalizacji i opłacalność świadczeń wykonywanych na zewnątrz.

Dane obrazujące ilościowe wykonanie badań diagnostycznych obrazuje poniższy wykres.

Istotnym dla realizacji programu naprawczego była w 2020 roku kolejna jesienna fala epidemii. Decyzją z dnia 9 października 2020 r. znak ZK-III.6310.410.2020-13 Wojewoda Łódzki polecił Miejskiemu Centrum Medycznemu im. dr. Karola Jonschera w Łodzi w okresie od 10 października 2020 r. do odwołania, realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 29 łóżek izolacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2.

Decyzją z dnia 4 listopada 2020 r. nr ZK-III.6310.410.2020-64 Wojewoda Łódzki polecił dodatkowo w okresie od 12 listopada 2020 r. do odwołania, realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 23 łóżek dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym 6 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej.

Zasady określone powyższymi decyzjami obowiązywały do końca stycznia 2021 roku wpływając na organizację pracy Centrum. Następstwem wydzielenia 29 łóżek izolacyjnych w miesiącu październiku była decyzja NFZ o zmniejszeniu ryczałtu PSZ w październiku o prawie 280 tys. zł z kwoty 3 984 237 zł do 3 704 415 zł. Kwota ryczałtu w miesiącu listopadzie została pomniejszona o 725 tys. zł do 3 258 769 zł, a w miesiącu grudniu o 975 tys. zł do 3 009 163 złotych.

Niekorzystną sytuację finansową generują także od dłuższego czasu uwarunkowania otoczenia Centrum wśród których należy wymienić:

1. Jednostka generuje wysokie koszty pracy stanowiące w 2020 roku 66,46% łącznych kosztów działalności jednostki. W sektorze wymagającym angażowania zasobów ludzkich o wysokich kwalifikacjach taki udział kosztów osobowych jest oczywisty, jednak w ciągu ostatnich lat nastąpił ich znaczący i niekontrolowany wzrost. Sytuację szczególnie utrudniło odgórne narzucenie wartości wynagrodzeń dla wybranych grup zawodowych, przyczyniając się także pośrednio do wzrostu cen usług świadczonych przez osoby wykonujące zawody medyczne współpracujące z podmiotami leczniczymi w oparciu o tzw. kontrakty medyczne i uzyskiwane w postępowaniach wyższe ceny jednostkowe za udzielane świadczenia. Koszty pracy w 2020 roku wzrosły w stosunku do poprzedniego roku o **9 284 tys. zł (tj. o 12,96%)**. Dofinansowanie do kosztów wynagrodzeń pielęgniarek i położnych, lekarzy i ratowników wypłacane przez Narodowy Fundusz Zdrowia w ramach kontraktu na świadczenia wyniosło ponad 8 416 tys. zł i było na porównywalnym poziomie z 2019 rokiem. Stopniowe systemowe zwiększanie wynagrodzeń zasadniczych pracowników Centrum wpływa także bezpośrednio na kształtowanie się wartości rezerw bilansowych, obciążających wskaźniki ekonomiczno-finansowe.
2. Wzrost minimalnego wynagrodzenia w 2020 roku (o 15,5%) wpłynął także na zwiększenie cen towarów i usług niezbędnych do funkcjonowania Centrum. W samym tylko zakresie usług obcych, po wyłączeniu kontraktów medycznych, nominalnie koszty te wzrosły o ponad 852 tys. zł, tj. 14,9%.
3. Pojawienie się zobowiązań wymagalnych w 2020 roku jest wyrazem pogarszającej się od 2017 roku płynności finansowej (co jest widoczne m. in. w składanych przez Centrum raportach o sytuacji ekonomiczno-finansowej), będącej efektem zmniejszenia rzeczywiście dostępnych środków pieniężnych na regulowanie bieżących zobowiązań. Wskaźniki płynności finansowej bieżącej i szybkiej na koniec 2020 roku kształtują się na odpowiednio na poziomie 0,44 i 0,39, tj. poniżej wartości z 2019 roku. Utrudnieniem dla utrzymania płynności finansowej były w minionym roku również:
   * + - * środki własne przeznaczone na finansowanie inwestycji w wysokości 401 433,07 zł,
         * środki przeznaczone na spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ( kwota 2561536zł),
         * utrzymywane zapasy leków i materiałów (o wartości 1885890,21 zł, wzrost o ponad 82% r/r) związane z sytuacją pandemii i wzrostem zapotrzebowania na różne środki ochrony osobistej jak i sprzętu jednorazowego użytku.
4. Czynniki ryzyka i zagrożenia dla sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki:

* niepewność co do ostatecznego zakresu świadczeń i poziomu ich finansowania w umowach z NFZ na okres bieżący (COVID-19) oraz następne lata (niestabilność przepisów regulujących finansowanie szpitali),
* kolejne wymogi formalne i nowe obowiązki organizacyjne: opieka kompleksowa, proponowane zmiany w zakresie zadań POZ, elektronizacja systemu, nowy standard rachunku kosztów (generujący konieczność większego zaangażowania personelu medycznego w prace administracyjne ),
* trudna sytuacja na rynku pracy personelu medycznego (brak specjalistów, rosnąca średnia wieku pielęgniarek) oraz nowe regulacje prawne generujące okresowe podwyżki wynagrodzeń i związanych z nimi innych kosztów pracy, które stanowią największe obciążenie kosztowe jednostki – w ocenie Dyrekcji jednostki to największe ryzyko dla sytuacji finansowej Centrum,
* zmiany warunkujące wysokość kontraktu z NFZ z poziomem jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych. W chwili obecnej znany jest jedynie projekt ustawy o jakości w opiece zdrowotnej i bezpieczeństwie pacjenta z dnia 22 lipca 2021 roku.

Uregulowanie kwestii systemowego monitorowania jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych w drodze odrębnego aktu prawnego pozwoli między innymi na:

* poprawę skuteczności diagnostyki i leczenia przez systematyczną ocenę wskaźników jakości;
* stworzenie warunków do systematycznej oceny jakości świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych i upubliczniania tych informacji;
* stworzenie warunków umożliwiających finansowe motywowanie podmiotów udzielających świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych do podnoszenia poziomu jakości;
* efektywniejsze wykorzystanie środków publicznych w obszarze zdrowia.
* uregulowania w zakresie środków przekazywanych na wzrost wynagrodzeń związanym ze wzrostem minimalnego wynagrodzenia.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 5 lipca 2021 r. zmianie uległo rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 1235). Na tej podstawie Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia wydał Zarządzenie nr 130/2021/DEF ZDROWIA z dnia 09.07.2021 r. w sprawie określenia współczynników korygujących dotyczących świadczeń udzielanych przez pracowników wykonujących zawód medyczny oraz przy udziale pracowników działalności podstawowej, innych niż pracownicy wykonujący zawód medyczny, a także lekarzy i lekarzy dentystów posiadających specjalizację.

Istotne w kwestii planowania przychodów i kosztów będzie także rozliczenie wynagrodzeń rezydentów i stażystów zgodnie z:

* rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26 czerwca 2020 r. w sprawie wysokości zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentystów odbywających specjalizacje w ramach rezydentury (Dz. U. poz. 1134) - obowiązywało do 30.06.2021 r.,
* rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 2 lipca 2021 r. w sprawie wysokości zasadniczego wynagrodzenia miesięcznego lekarzy i lekarzy dentystów odbywających specjalizacje w ramach rezydentury (Dz.U. 2021 poz.  1218),
* rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26 czerwca 2020 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie stażu podyplomowego lekarza i lekarza dentysty (Dz. U. poz. 1147).

W przypadku stażystów i rezydentów wzrost kosztów wynagrodzeń będzie pokryty w większości ze wzrostu refundacji, którą Centrum otrzymuje. Szpital poniesie tylko dodatkowe koszty wynikające ze wzrostu podstawy do wyliczeń dodatków, które przysługują stażystom i rezydentom. Nie powinno mieć to znaczącego wpływu na ostateczny wynik finansowy. Efekty powyższych zmian będą znane po przedstawieniu aneksów do umów z NFZ i Ministerstwem Zdrowia.

1. Podjęte i zakładane działania naprawcze

W oparciu o przeprowadzoną analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej, ustalone przyczyny wygenerowania straty przez Centrum w latach wcześniejszych i w 2020 roku oraz ocenę bieżącej sytuacji i możliwości działania Dyrekcji Centrum proponowane działania o charakterze naprawczym będą koncentrowały się na realizacji następujących celów:

* **maksymalizacja przychodów uzyskiwanych ze świadczeń opieki zdrowotnej (kontraktu z NFZ),**
* **zwiększenie przychodów z pozostałej działalności prowadzonej przez jednostkę, w tym leczniczej,**
* **optymalizacja kosztów działalności,**
* **poprawa płynności finansowej.**

Sytuacja epidemiologiczna wymusiła konieczność dostosowania założeń do „Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi za 2020r. i prognoza na lata 2021-2023” złożonego w czerwcu 2021 roku do aktualnej sytuacji jednostki. Porównanie podstawowych pozycji z RZiS zawiera poniższa tabela, a ich wyjaśnienie znajduje się poniżej.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **KOD** | **WYSZCZEGÓLNIENIE** | **2021** | **2022** |
|  |
| **A.** | **Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi** | **120 247 000,00** | **119 658 000,00** |  |
| A.I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 120 247 000,00 | 119 658 000,00 |  |
| A.I.1. | Sprzedanych NFZ w tym: | 112 047 000,00 | 110 278 000,00 |  |
| A.I.1a | umowy z NFZ ogółem w tym: | 112 047 000,00 | 110 278 000,00 |  |
| A.I.1a-1 | *POZ* | 10 100 000,00 | 10 400 000,00 |  |
| A.I.1a-2 | *ambulatoryjna opieki specjalistyczna* | 2 400 000,00 | 2 520 000,00 |  |
| A.I.1a-3 | *rehabilitacja* | 1 126 000,00 | 1 200 000,00 |  |
| A.I.1a-4 | *stomatologia i ortodoncja* | 227 000,00 | 230 000,00 |  |
| A.I.1a-5 | *szpital* | 82 356 000,00 | 81 256 000,00 |  |
| A.I.1a-6 | *szpital - poradnie specjalistyczne* | 9 688 000,00 | 10 172 000,00 |  |
| A.I.1a-7 | *szpital - rehabilitacja* | 4 350 000,00 | 4 500 000,00 |  |
| A.I.1.b | *pozostała sprzedaż NFZ (szczepienia)* | 1 800 000,00 | 0,00 |  |
| A.I.2. | Pozostałych w tym: | 8 200 000,00 | 9 380 000,00 |  |
| A.I.2.c | *pozostała sprzedaż usług medycznych* | 2 800 000,00 | 3 800 000,00 |  |
| A.I.2.d | *przychody z tyt.prowadzenia staży podyplomowych* | 1 400 000,00 | 1 460 000,00 |  |
| A.I.2.e | *przychody z tytułu zatrudnienia rezydentów* | 3 200 000,00 | 3 300 000,00 |  |
| A.I.2.f | *inne (wymienić)* | 0,00 | 0,00 |  |
| A.I.2.g | wynajem razem w tym: | 800 000,00 | 820 000,00 |  |
| A.I.2.g-1 | *wynajem pomieszczeń* | 800 000,00 | 820 000,00 |  |
| **B.** | **Koszty działalności operacyjnej** | **132 379 000,00** | **126 932 000,00** |  |
| B.I. | Amortyzacja | 6 200 000,00 | 6 100 000,00 |  |
| B.II | Zużycie materiałów i energii | 18 538 000,00 | 19 671 000,00 |  |
| B.II.1. | Materiałów niemedycznych | 1 038 000,00 | 1 066 000,00 |  |
| B.II.2 | Materiałów medycznych | 14 600 000,00 | 15 610 000,00 |  |
| B.II.2.a | leków | 6 500 000,00 | 6 550 000,00 |  |
| B.II.2.b | sprzętu i materiałów jednorazowych | 5 060 000,00 | 5 120 000,00 |  |
| B.II.2.c | odczynniki chemiczne i materiałów diagnostycznych | 40 000,00 | 40 000,00 |  |
| B.II.2.d | pozostałe | 3 000 000,00 | 3 900 000,00 |  |
| B.II.3 | Energii | 2 900 000,00 | 2 995 000,00 |  |
| B.II.3.a | elektrycznej | 1 400 000,00 | 1 450 000,00 |  |
| B.II.3.b | cieplnej / gaz /opał | 1 300 000,00 | 1 340 000,00 |  |
| B.II.3.c | woda i ścieki | 200 000,00 | 205 000,00 |  |
| B.III | Usługi obce | 39 855 000,00 | 36 880 000,00 |  |
| B.III.1. | Usługi niemedyczne | 6 450 000,00 | 6 570 000,00 |  |
| B.III.1.a | remontów, napraw, konserwacji i przeglądów budynków, budowli, instalacji i urządzeń technicznych | 620 000,00 | 630 000,00 |  |
| B.III.1.b | napraw, konserwacji i przeglądów sprzętu i aparatury medycznej | 600 000,00 | 610 000,00 |  |
| B.III.1.c | Usługi sprzątania | 695 000,00 | 720 000,00 |  |
| B.III.1.d | informatyczne | 640 000,00 | 650 000,00 |  |
| B.III.1.e | żywienia | 1 650 000,00 | 1 680 000,00 |  |
| B.III.1.f | pozostałe usługi | 2 245 000,00 | 2 280 000,00 |  |
| B.III.2. | Usługi medyczne | 33 405 000,00 | 30 310 000,00 |  |
| B.III.2.a | transportowe medyczne - zakupione z zewnątrz | 205 000,00 | 210 000,00 |  |
| B.III.2.b | diagnostyczne | 2 800 000,00 | 2 800 000,00 |  |
| B.III.2.c | podwykonawstwo medyczne (ogółem) | 28 000 000,00 | 24 800 000,00 |  |
| B.III.2.d | pozostałe usługi medyczne | 2 400 000,00 | 2 500 000,00 |  |
| B.IV | Podatki i opłaty | 339 000,00 | 350 000,00 |  |
| B.IV.1 | podatek od nieruchomości | 251 000,00 | 260 000,00 |  |
| B.IV.2 | wpłaty na PFRON | 0,00 | 0,00 |  |
| B.IV.3 | inne | 88 000,00 | 90 000,00 |  |
| B.V. | Wynagrodzenia | 55 721 000,00 | 53 000 000,00 |  |
| B.V.1 | wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy | 43 000 000,00 | 41 200 000,00 |  |
| *B.V.2* | wynagrodzenia- odprawy , jubileusz | 1 000 000,00 | 1 100 000,00 |  |
| *B.V.3* | wynagrodzenia stażystów i rezydentów | 6 200 000,00 | 5 400 000,00 |  |
| *B.V.4* | wynagrodzenia z umów zleceń i o dzieło | 5 521 000,00 | 5 300 000,00 |  |
| B.VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 11 363 000,00 | 10 563 000,00 |  |
| B.VI.1 | składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy | 10 100 000,00 | 9 700 000,00 |  |
| B.VI.2 | odpis na ZFŚŚ | 500 000,00 | 500 000,00 |  |
| B.VI.3 | środki ochrony indywidualnej i higieny osobistej | 600 000,00 | 200 000,00 |  |
| B.VI.4 | pracowniczy plan kapitałowy (część pracodawcy) | 100 000,00 | 100 000,00 |  |
| B.VI.5 | inne | 63 000,00 | 63 000,00 |  |
| B.VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | 363 000,00 | 368 000,00 |  |
| B.VII.1 | ubezpieczenia OC i majątkowe | 335 000,00 | 340 000,00 |  |
| B.VII.2 | podróże, przejazdy służbowe | 3 000,00 | 3 000,00 |  |
| B.VII.3 | pozostałe koszty | 25 000,00 | 25 000,00 |  |
| B.VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |  |
| **C.** | **Zysk (Strata) ze sprzedaży (A.-B.)** | -12 132 000,00 | -7 274 000,00 |  |
| **D.** | **Pozostałe przychody operacyjne** | 3 190 000,00 | 2 670 000,00 |  |
| D.I | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |  |
| D.II | Dotacje | 0,00 | 0,00 |  |
| D.III. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 20 000,00 | 0,00 |  |
| D.IV | Inne przychody operacyjne w tym: | 3 170 000,00 | 2 670 000,00 |  |
| **E.** | **Pozostałe koszty operacyjne** | **175 000,00** | **175 000,00** |  |
| E.I. | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |  |
| E.II. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 80 000,00 | 80 000,00 |  |
| E.III. | Inne koszty operacyjne w tym: | 95 000,00 | 95 000,00 |  |
| **F.** | **Zysk (Strata) zdziałalności operacyjnej (C.+D.-E.)** | **-9 117 000,00** | **-4 779 000,00** |  |
| **G.** | **Przychody finansowe** | **21 000,00** | **15 000,00** |  |
| G.I. | Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |  |
| G.II. | Odsetki w tym: | 16 000,00 | 10 000,00 |  |
| G.III. | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |  |
| G.IV. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |  |
| G.V. | Inne | 5 000,00 | 5 000,00 |  |
| **H.** | **Koszty finansowe** | **1 000 000,00** | **955 000,00** |  |
| H.I. | Odsetki | 995 000,00 | 950 000,00 |  |
| H.II. | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |  |
| H.III. | Aktualizacja wartość iaktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |  |
| H.IV. | Inne | 5 000,00 | 5 000,00 |  |
| **I.** | **Zysk (Strata) brutto (F+G-H)** | **-10 096 000,00** | **-5 719 000,00** |  |
| **J.** | **Podatek dochodowy** | **0,00** | **0,00** |  |
| **K.** | **Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)** | **0,00** | **0,00** |  |
| **L.** | **Zysk (Strata) netto (I-J-K.)** | **-10 096 000,00** | **-5 719 000,00** |  |
| **WF netto zwiększony o koszty amortyzacji** | | **-3 896 000,00** | **381 000,00** |  |

Działanie Centrum w 2021 roku determinowane będzie sytuacją epidemiologiczną w kraju. Na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego z dnia 9 października 2020 r. znak ZK-III.6310.410.2020-13, oraz z dnia 4 listopada 2020 r. nr ZK-III.6310.410.2020-64 Wojewoda Łódzki polecił dodatkowo w okresie od 12 listopada 2020 r. do odwołania, realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 23 łóżek dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, w tym 6 łóżek intensywnej terapii, z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej. Łącznie mieliśmy do końca stycznia wyłączone 52 łóżka, co spowodowało z jednej strony zmniejszenie ryczałtu PSZ, z drugiej część personelu medycznego realizuje świadczenia w powyższym zakresie ograniczając udzielanie zakontraktowanych świadczeń.

Decyzją nr ZK-III.6310.410.2020-114 z dnia 29 stycznia 2021 r. Wojewoda Łódzki od 1 lutego 2021 roku polecił zapewnienie w podmiocie leczniczym 29 łóżek izolacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2. Z uwagi na ustabilizowanie się sytuacji epidemiologicznej na obszarze województwa łódzkiego uznano za zasadne funkcjonowanie jedynie łóżek izolacyjnych. Kolejne zmiany to decyzja Wojewody Łódzkiego nr ZK-III.6310.410.2020-130 z dnia 12 marca 2021 r. polecająca w okresie od 16 marca 2021 roku do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 29 łóżek izolacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2 oraz 15 łóżek dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 oraz po kilku dniach decyzja Wojewody Łódzkiego nr ZK-III.6310.410.2020-145 z dnia 22 marca 2021 r. od 26 marca 2021 roku polecił do odwołania realizację świadczeń opieki zdrowotnej w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 poprzez zapewnienie w podmiocie leczniczym 29 łóżek izolacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2 oraz 23 łóżek dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 w tym 6 łóżek intensywnej terapii z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej.

Decyzja Wojewody Łódzkiego nr ZK-III.6310.410.2020-159 z dnia 25 marca 2021 r. narzuca utrzymywanie 29 łóżek izolacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2 i 30 łóżek dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 w tym 7 łóżek intensywnej terapii z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej.

Decyzja Wojewody Łódzkiego nr ZK-III.6310.197.2020-114(1) z dnia 3 kwietnia 2021 r. narzuca utrzymywanie 29 łóżek izolacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2 i 23 łóżek dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2.

Decyzja Wojewody Łódzkiego nr ZK-III.6310.410.2021-14(1) z dnia 13 maja 2021 r. narzuca utrzymywanie 25 łóżek izolacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2 i brak łóżek dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 od 18 maja 2021 roku.

Decyzja Wojewody Łódzkiego nr ZK-III.6310.197.2021-14(2) z dnia 9 lipca 2021 r. narzuca utrzymywanie 12 łóżek izolacyjnych dla pacjentów z podejrzeniem zakażenia SARS-CoV-2 od 12 lipca 2021 roku.

Niestabilność zmian w zakresie organizacji leczenia wymusza na Centrum dostosowywanie organizacyjne i finansowe działalności szpitala. Z tego powodu byliśmy zmuszeni dokonać w czerwcu korekty wartości zakładanych w planie finansowym do bieżącej sytuacji.

**Przychody**

Przychody z NFZ określono na podstawie zawartych umów i przewidywanych wartości, które Centrum powinno zrealizować w 2021 roku. Przychody z NFZ zostały oszacowane na kwotę 112.047.000 złotych w tym na podstawie zawartych umów w zakresie:

- Umowy na lecznictwo zamknięte z programami lekowymi oraz zakładem opiekuńczo leczniczym w kwocie 82.356.000 złotych. W kwocie tej zawarte jest 5.200.000 złotych, które NFZ wypłaci z budżetu państwa personelowi medycznemu, który uczestniczył w udzielaniu świadczeń zdrowotnych i miał bezpośredni kontakt z pacjentami z podejrzeniem i z zakażeniem wirusem SARS-CoV-2. Środki te w całości przekazane będą na wypłaty wynagrodzeń z pochodnymi oraz kontrakty personelu świadczącemu usługi medyczne.

- Umowy na świadczenia w zakresie rehabilitacji obejmująca hospitalizacje i świadczenia w trybie dziennym oraz fizjoterapię ambulatoryjną prowadzoną przy ul. Leczniczej w kwocie 5.476.000 złotych,

- Umowy w zakresie ambulatoryjnego lecznictwa specjalistycznego w kwocie 9.688.000 złotych dotyczące lokalizacji Milionowa..

- Umowy w zakresie ambulatoryjnego lecznictwa specjalistycznego w kwocie 2.400.000 złotych dotyczące lokalizacji przy ul. Leczniczej

- Umowy na podstawową opiekę zdrowotną, świadczenia pielęgniarki i położnej oraz medycynę szkolną realizowaną w lokalizacji ul. Leczniczej oraz świadczenia realizowane w ramach nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej. Szacunkowe sumaryczne przychody z tego tytułu powinny wynieść 10.100.000 złotych.

- Umowy na świadczenia w zakresie stomatologii w wysokości 227.000 złotych.

- Umowy na szczepienia populacyjne realizowane w punkcie przy ul. Skorupki w wysokości 1.800.000 złotych.

Wartość umów z NFZ określana jest przez tego płatnika na podstawie zarządzeń i planu finansowego oddziału łódzkiego NFZ. W oparciu o te dane i faktyczne wykonanie jest możliwość przeliczenia ryczałtu PSZ. Istotna jest tu podawana przez płatnika wartość jednostkowa punktu. Według komunikatu Prezesa NFZ z 9 września 2021 roku przewiduje się podniesienie ceny jednostki sprawozdawczej do wysokości 1,16 (obecnie wynosi ona 1,08), co spowoduje wzrost wartości ryczałtu o około 7,4%. Na ustalane przez NFZ szpital nie ma wpływu. W świadczeniach odrębnie kontraktowanych możliwe są przesunięcia między zakresami uwzględniające faktyczne wykonania. Na tej podstawie szpital dokonuje cokwartalnej weryfikacji wykonań i składa wnioski w zakresach, gdzie są przekroczenia. W tym zakresie nie przewidujemy, że pozostaną niezapłacone nadwykonania.

W prognozach uwzględniono obowiązujące zasady finansowania świadczeń ze środków publicznych, zmiany organizacyjne w jednostce oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone w Projekcji inflacji i PKB opracowywanej w Departamencie Analiz Ekonomicznych (DAE) Narodowego Banku Polskiego opublikowanej w marcu 2021 roku oraz Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2021-2024 przyjętego w dniu 30 kwietnia 2021 roku przez Radę Ministrów.

W przychodach uwzględniono zwiększenie przychodów uzyskiwanych ze świadczeń opieki zdrowotnej (kontraktu z NFZ) według harmonogramu dla poszczególnych lat przedstawionego w dalszej części. Przychody 2022 roku nie uwzględniają natomiast środków przekazywanych z budżetu państwa na wypłaty wynagrodzeń dla personelu medycznego udzielającego świadczenia dla osób zakażonych SARS-CoV-2. ani realizacji szczepień masowych.

**Koszty**

Sumarycznie koszty działalności operacyjnej powinny zamknąć się w 2021 roku kwotą 132.379.000 złotych by w kolejnym roku zmaleć do 126 932 000 złotych.

Przy szacowaniu kosztów uwzględniono Projekcję inflacji i PKB w latach 2021-2023, którą przedstawił w opracowaniu Departament Analiz Ekonomicznych Narodowego Banku Polskiego. Według danych opublikowanych 8 marca 2021 roku inflacja CPI (wskaźnik cen towarów i usług) wyniesie w bieżącym roku 3,1%. W 2022 r. spodziewany jest spadek tego wskaźnika do 2,8%. Uwzględniono także zmiany organizacyjne oraz wzrost kosztów związanych z minimalnym wynagrodzeniem pracowników medycznych i pozostałego personelu. Dotyczy to pozycji kosztów materiałowych i usług. Wyjątkiem są usługi medyczne i częściowo wynagrodzenia z pochodnymi, gdzie nie zakładamy konieczności wypłaty dodatków dla personelu medycznego udzielającego świadczenia dla osób zakażonych SARS-CoV-2. W przypadku przedłużania stanu epidemii wartości te będą weryfikowane.

# Działania naprawcze – harmonogram

### Zmiany organizacyjne w zakresie świadczeń realizowanych przy ul. Przyrodniczej –rozwój zakładu opiekuńczo-leczniczego

Funkcjonujące przy ul. Przyrodniczej Oddziały Chorób Wewnętrznych i Geriatrii oraz Chorób Wewnętrznych, Geriatrii i Diabetologii w I półroczu 2019 roku były bazą lokalową i kadrową do utworzenia **Zakładu Opiekuńczo-Leczniczego** (opieki stacjonarnej). W miesiącu wrześniu 2019 roku rozpoczęła się działalność tej komórki. Początkowo była ona finansowana wyłącznie w sposób komercyjny, tj. za pełną odpłatnością pacjentów, gdyż oferta Centrum została odrzucona przez NFZ w konkursie na świadczenia opieki długoterminowej, ze względu na niespełnianie kryterium doświadczenia w prowadzeniu takiej działalności. Od miesiąca listopada 2019 roku Centrum posiada w tym zakresie kontrakt z NFZ na 35 łóżka. Istotnym jest zwiększenie w roku 2022 i następnym oferty do 70 łóżek tak, aby w pełni wykorzystać bazę lokalową w budynku przy ul. Przyrodniczej.

*Skutki finansowe:*

Założono dodatkowe przychody z tytułu prowadzenia rozszerzenia działalności zakładu opiekuńczo-leczniczego przy ulicy Przyrodniczej (1 080 tys. zł z NFZ i 480 tys. zł opłat pacjentów),

*Harmonogram:*

Zwiększenie ilości pacjentów już nastąpiło w 2020 roku, natomiast pełne uruchomienie drugiej części planujemy w 2022 roku.

*Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:*

Zwiększenie ilości pacjentów pozwoli w pełni wykorzystać bazę lokalową przy ul. Przyrodniczej i rozłożyć stałe koszty na większą ilość świadczeń poprawiając sumaryczny wynik finansowy tej działalności.

Zagrożeniem jest fakt nie ogłaszania przez NFZ konkursu w tym zakresie. Bez znaczącego wzrostu zakontraktowanych świadczeń nie będzie możliwe rozszerzenie tej działalności. W chwili obecnej realizujemy i sprawozdajemy do NFZ ilości niewiele przekraczające przyznany limit. W przypadku realizacji ponad pierwotną umowę ilościową w kolejnych okresach obowiązywania umowy NFZ zwiększa nam ilość świadczeń możliwych do rozliczenia.

### Zwiększenie przychodów z działalności leczniczej

**A -** W zakresie świadczeń nielimitowanych przez płatnika należy zwiększyć wykonanie hospitalizacji w zakresach dodatkowo finansowanych przez NFZ - onkologicznych na oddziale chirurgii i ginekologii.

*Skutki finansowe:*

osiągane przychody powinny wynieść:

2021 rok –Świadczenia onkologiczne (oddział chirurgii ogólnej i ginekologii) – 2 200 tys. zł,

2022 rok –Świadczenia onkologiczne (oddział chirurgii ogólnej i ginekologii) – 2 200 tys. zł,

Przychody te w całości rozliczane są z NFZ.

*Harmonogram:*

Sukcesywnie po wznowieniu działalności w pełnym zakresie od lipca 2021 roku.

*Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:*

Zwiększenie ilości wykonywanych świadczeń do zakładanych ilości pozwoli zwiększyć przychody bowiem są to świadczenia dodatkowo opłacane przez NFZ. Okres pandemii w 2020 roku spowodował mniejszą zgłaszalność pacjentów onkologicznych obserwowaną w skali kraju. Rok 2021 przynosi poprawę ilościową pacjentów leczonych w tym zakresie. W pierwszym półroczu 2021 roku wykonano świadczenia o wartości 1 145 770,92 złotych (stanowi to 52% zakładanej rocznej wartości), po 3 kwartałach narastające wykonanie wzrosło do 1 696928,95 złotych stanowiąc ponad 77% rocznej wartości. W związku z taką dotychczasową realizacją jest duże prawdopodobieństwo wykonania zakładanej wartości w całym 2021 roku a nawet niewielkie jej przekroczenie.

Zagrożeniem realizacji może być kolejna fala epidemii koronowirusa i ograniczenia nakładane na szpital z tym związane. Dla realizacji w 2021 roku ryzyko to jest znikome, natomiast rozwoju sytuacji w 2022 roku nie jesteśmy w stanie przewidzieć, natomiast będziemy ją w tym zakresie monitorować.

**B -** Rozszerzyć zakres udzielanych świadczeń w okulistyce o procedurę przeszczepów rogówki. Wystąpiliśmy w tym zakresie o zgodę do NFZ w miesiącu lipcu 2020 i w bieżącym roku realizujemy już świadczenia w tym zakresie.

Procedury te są finansowane przez NFZ (między 4 a 7 tys. złotych), szpital otrzymuje jedynie niewielkie (100-200 zł w zależności od pacjenta) dodatkowe środki z upoważnionego ośrodka za pobranie materiału do przeszczepu).

*Skutki finansowe:*

osiągane przychody powinny wynieść:

2021 r. - Świadczenia w okulistyce – procedura przeszczepów rogówki – 60 tys. zł,

2022 r. - Świadczenia w okulistyce – procedura przeszczepów rogówki – 120 tys. zł,

*Harmonogram:*

Sukcesywnie w ciągu 2021 roku i w latach kolejnych

*Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:*

Zwiększenie zakresu udzielanych świadczeń o procedurę przeszczepów rogówki pozwoli uzyskać większe przychody z NFZ - są to świadczenia dodatkowo finansowane poza ryczałtem PSZ. Wykonywanie takich zabiegów podnosi istotnie prestiż oddziału okulistyki i całego szpitala. Planowane ilości dotyczą wykonania około 10 zabiegów w 2021 roku i około 20 w 2022 roku. Ponieważ procedury te wykonano już w pierwszym półroczu zaistnieliśmy wśród podmiotów medycznych jako ośrodek realizujący te świadczenia. Posiadamy niezbędny sprzęt oraz personel posiadający umiejętności do realizacji przeszczepów. W pierwszym półroczu 2021 roku wykonaliśmy świadczenia w tym zakresie o wartości 11 087,16 złotych.

Zagrożenie realizacji zakładanych wartości jest po stronie dostępu do materiału do przeszczepu pobieranego od zmarłych dawców. Centrum nie ma w tym zakresie wpływu na wielkość i zgodność materiału z pacjentami zakwalifikowanymi do zabiegu. Mniejszym zagrożeniem podobnie jak przy innych planowanych hospitalizacjach jest niekorzystny rozwój sytuacji epidemiologicznej w kraju.

**C -** Zwiększyć ilość świadczeń odrębnie kontraktowanych, w tym endoprotezoplastyki stawów biodrowych i kolanowych oraz świadczeń w zakresie usuwania zaćmy.

Skutki finansowe:

Przychody w tym zakresie powinny wynieść :

* w 2021 roku :
* Świadczenia w zakresie endoprotezplastyki stawów ( w tym barkowych) – 6 000 tys. zł,
* Świadczenia w zakresie usuwania zaćmy – 3 400 tys. zł,
* w 2022 roku :
* Świadczenia w zakresie endoprotezplastyki stawów ( w tym barkowych) – 8 400 tys. zł,
* Świadczenia w zakresie usuwania zaćmy – 4 500 tys. zł,

Świadczenia te w całości finansowane są przez NFZ.

*Harmonogram:*

Sukcesywnie w ciągu 2021 roku i w latach kolejnych.

*Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:*

Zwiększenie ilości wykonywanych procedur wpłynie na wzrost przychodów. Szacowane możliwe do wykonania ilości oparte są o posiadany potencjał kadrowy i sprzętowy w tych zakresach. Uwzględniono także wykonania z roku 2019 (przed pandemią), a także zapotrzebowanie na tego rodzaju świadczenia (kolejki oczekujących).

Zagrożeniem dla realizacji może być niekorzystna sytuacja epidemiologiczna w kraju i związane z tym obostrzenia - jak to miało miejsce w 2020 roku i pierwszej połowie 2021 roku.

W pierwszym półroczu 2021 roku świadczeń w zakresie endoprotezplastyki stawów wykonano na kwotę 2 363 574,82 złotych, co stanowiło 39,4% zakładanej rocznej wartości.

Natomiast świadczeń w zakresie usuwania zaćmy wykonano na kwotę 1 203 283,59 zł, co stanowiło 35,4%.

**D -** W związku z wyłączeniem z ryczałtu świadczeń ambulatoryjnej opieki specjalistycznej chcemy zwiększyć wartość udzielanych świadczeń w tym zakresie w lokalizacji przy ul. Milionowej i Leczniczej.

Skutki finansowe:

Przychody w tym zakresie powinny wynieść :

w 2021 roku – 12 088 000 zł

w 2022 roku – 12 692 000 zł

Świadczenia te w całości finansowane są przez NFZ.

*Harmonogram:*

Sukcesywnie w ciągu 2021 roku i w latach kolejnych (zmiana przepisów w tym zakresie nastąpiła w lipcu 2021 roku).

*Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:*

Zwiększenie ilości i wartości udzielanych świadczeń w ambulatoryjnej opiece specjalistycznej pozwoli na polepszenie wyników finansowych działających poradni. Wyłączenie od miesiąca lipca porad z ryczałtu PSZ pozwoli realizować i otrzymywać z NFZ środki za większą ilość porad. Tym samym przy dużym zapotrzebowaniu pacjentów na te usługi jest szansa na skrócenie kolejek oczekujących a jednocześnie efektywne wykorzystanie posiadanego potencjału szpitala w tym także pracowni diagnostycznych. Szacujemy sumaryczny wzrost udzielanych świadczeń na 5% w 2022 roku. Zakładany wzrost w tym zakresie jest realny ze względu na wydzielenie tych świadczeń z ryczałtu. Podstawą jest tu zarządzenie Nr 121/2021/DSOZ z dnia 30-06-2021 Prezesa NFZ. Zgodnie z intencją ww. rozporządzenia oraz wytycznymi Ministra Zdrowia zmiany umożliwiają wprowadzenie nielimitowanego finansowania świadczeń wyłączanych z ryczałtu systemu zabezpieczenia. Do końca czerwca 2021 roku takie finansowanie, w odniesieniu do świadczeń ambulatoryjnej opieki specjalistycznej, obejmowało tylko świadczenia diagnostyczne w zakresie tomografii komputerowej, rezonansu magnetycznego oraz niektóre porady specjalistyczne. Zatem bezlimitowe rozliczanie dotyczy wszystkich świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna, tj. zgodnie z rzeczywistym wykonaniem tych świadczeń, zarówno w zakresach podstawowych, jak i skojarzonych do nich oraz badaniach diagnostycznych kosztochłonnych.

Zagrożeniem dla realizacji może być niekorzystna sytuacja epidemiologiczna w kraju i związane z tym obostrzenia oraz związana z tym mniejsza zgłaszalność pacjentów. Zakładane 5% zwiększenie ilości porad nie powinno spowodować trudności kadrowych – znaczna część porad wykonywana jest w ramach umów cywilno-prawnych. Zagrożeniem są tu jedynie wzrastające koszty aby pozyskać ten personel do udzielania świadczeń.

**E -** W oparciu o dotychczasowe doświadczenia i współpracę z jednostkami penitencjarnymi podjęto działania w celu zwiększenia przychodów z tytułu wykonywania świadczeń dla więźniów. Kierownikom zakładów karnych zaproponowano specjalny tryb przyjęć pacjentów, co skutkuje możliwością uzyskania przychodów z tego tytułu.

*Skutki finansowe:*

Przychody w tym zakresie powinny wynieść :

w 2021 roku – 100 000 zł

w 2022 roku – 100 000 zł

Świadczenia te w całości finansowane są przez zakłady karne.

*Harmonogram:*

Sukcesywnie w ciągu 2021 roku i w latach kolejnych

*Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:*

Realizacja dodatkowych świadczeń dla zakładów karnych pozwala lepiej wykorzystywać potencjał szpitala i uzyskiwać dodatkowe przychody zarówno z działalności stacjonarnej jak i ambulatoryjnej. Szacunek wielkości przychodów z tego tytułu oparto o faktyczną realizację tych świadczeń przed pandemią, a świadczenia realizowane są dla zakładów karnych z regionu łódzkiego.

Zagrożeniem dla realizacji może być sytuacja epidemiologiczna, która znalazła odzwierciedlenie w mniejszej ilości udzielonych świadczeń w tym zakresie w 2020 roku i pierwszej połowie 2021 roku. Trudno też określić zapotrzebowanie wynikające ze stanu zdrowia osadzonych w zakładach karnych, choć przy takiej populacji powinniśmy mieć statystycznie do czynienia zarówno z koniecznością udzielania świadczeń ambulatoryjnych o mniejszej wartości oraz hospitalizacji o wyższej cenie.

### **Działania w kierunku poprawy płynności finansowej**

W celu uzyskania większych środków bieżących na finansowanie zobowiązań podjęte zostały rozmowy z Bankiem BGK w Łodzi w celu uzyskania kredytu obrotowego ułatwiającego utrzymanie płynności finansowej jednostki.

Na bieżąco prowadzone są działania monitorujące ściąganie należności. W przypadku należności wymagalnych tworzone są odpisy aktualizujące trudne do ściągnięcia należności. Wysokość odpisu na koniec 2020 roku wyniosła 782 930 zł. W przypadku tych należności Centrum występuje na drogę sądową w celu ich egzekucji. W pierwszym półroczu dzięki tym działaniom zmniejszono odpis do kwoty 749 108,09 zł na dzień 30 czerwca 2021 roku.

Podjęte zostaną działania w kierunku optymalizacji zapasów leków i materiałów medycznych w komórkach organizacyjnych Centrum z uwzględnieniem zwiększonego zużycia sprzętu i materiałów jednorazowych. Docelowo po unormowaniu sytuacji epidemiologicznej zakładane jest zmniejszenie poziomu utrzymywanych zapasów do wartości poniżej 1 500 000 złotych. Wartość ta jest ekonomicznie uzasadniona do poprawnego funkcjonowania oddziałów szpitalnych (bez świadczenia usług w zakresie leczenia przypadków COVID-19). W pierwszym półroczu 2021 roku niestety znacznie wzrósł nam poziom zapasów związany z przeciwdziałaniem zakażeniom wywołanym wirusem SARS-CoV-2. Należy tu dodać, że znaczna część wzrostu to otrzymywane darowizny (np. z Agencji Rezerw Materiałowych). Asortyment i wielkość tych darowizn nie zawsze odpowiada faktycznemu zapotrzebowaniu (np. otrzymaliśmy w kwietniu znaczne ilości kombinezonów jednorazowych, podczas gdy w maju zawieszono działalność oddziału zakaźnego).

W zakresie planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych finansowanych ze środków własnych, ich zakres zostanie ograniczony wyłącznie do zadań związanych z realizacją zaleceń organów kontrolnych oraz niezbędnych do właściwej realizacji działalności.

Podjęte zostaną działania w celu podpisania umów regulujących spłatę zobowiązań wymagalnych z naszymi dostawcami.

Wykorzystanie kwoty z pokrycia straty przez podmiot tworzący Centrum - Miasto Łódź - w wysokości 2 460 649,25 zł (wartość pozostająca po uwzględnieniu kosztów amortyzacji) na spłatę zobowiązań wymagalnych. Według stanowiska Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, przekazanego Skarbnikowi Miasta Łodzi oraz Komisji Zdrowia i Spraw Społecznych Rady Miejskiej w Łodzi, pokrycie straty finansowej jest dopuszczalne na gruncie ustawy o finansach publicznych w części, w jakiej to nie wynika z niewłaściwej wyceny świadczeń opieki zdrowotnej, czy szerzej z zagadnień związanych z finansowaniem publicznej ochrony zdrowia, a wynika ze zdarzeń związanych z zarządzaniem lub zdarzeniami nadzwyczajnymi nie związanymi z obszarem udzielania świadczeń opieki zdrowotnej. W chwili obecnej Centrum nie przeprowadziło jeszcze analizy, czy takie rozdzielenie jest możliwe, zatem nie jest zasadnym wykreślenie tego punktu.

Po drugie wskazać należy, że został już zakończony proces legislacyjny zmierzający do przywrócenia art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej. Centrum brało aktywny udział w pracach legislacyjnych, wskazując, zarówno w Sejmie, jak i Senacie, że przepis powinien umożliwiać pokrycie straty za rok 2020. Według prezentowanych stanowisk wydaje się to jak najbardziej możliwe, a prace legislacyjne zostały zakończone podpisaniem ustawy przez Prezydenta dnia 28 września 2021 r. (akt w chwili obecnej oczekuje na publikację w Dzienniku Ustaw). Ponieważ przepis przewiduje fakultatywne pokrycie straty przed podmiot tworzący praktycznie dowolnie w ciągu roku, nie jest zasadnym wykreślanie tego punktu z planu naprawczego, z uwagi na fakt, że z chwilą publikacji w Dzienniku Ustaw (ustawa ma krótkie vacatio legis) możliwość ta zostanie przywrócona w pełni.

*Skutki finansowe:*

Zostaną uwolnione bieżące środki na regulowanie wymagalnych i bieżących zobowiązań

*Harmonogram:*

Sukcesywnie w ciągu 2021 roku i w latach kolejnych

*Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:*

W przypadku braku możliwości zawieszenia spłat kredytu inwestycyjnego i/lub pokrycia straty finansowej za 2020 rok przez podmiot tworzący mimo przewidywanej poprawy wyniku finansowego w 2022 roku nastąpi wzrost zobowiązań wymagalnych pogarszających możliwość regulowania bieżących zobowiązań. W takim przypadku zobowiązania wymagalne na koniec 2021 roku mogą wynieść ponad 17 200 tys. zł, by wzrosnąć na koniec 2022 roku do kwoty 21 190 tys. zł.

### Inne działania

W ramach działań bieżących proponuje się wprowadzenie zmian organizacyjnych służących ograniczeniu kosztów.

A - Z uwagi na niewielki kontrakt planuje się zmniejszenie planowych operacji ginekologicznych i przeprowadzanie ich w pozostałe dni tygodnia. Uzyskamy w ten sposób oszczędności z zatrudnienia w tym dniu personelu anestezjologicznego.

*Skutki finansowe:*

Szacowana wartość oszczędności w tym zakresie powinna wynieść około 99 840 zł.

*Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:*

Analiza przeprowadzanych zabiegów i operacji na bloku operacyjnym pozwala tak zorganizować harmonogram pracy aby ich realizacja przebiegała jeden dzień w tygodniu krócej niż dotychczas.

Zagrożeniem realizacji będą niezbędne do wykonania zabiegi w dniu „wolnym” w stanach zagrożenia życia i zdrowia.

B – Działania w celu skrócenia średniego pobytu pacjentów w oddziałach, które nie są finansowane i rozliczanie według osobodni a za wykonane procedury medyczne (według grup JGP). Dodatkowo, w miarę możliwości należy ograniczyć nadwykonania. Sumaryczne oszczędności w kosztach zmiennych przedstawia poniższa tabela.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **O. Chorób Wewnetrznych i Kardiologii** | **O. Neurologiczny** | **O. Ginekologii Operacyjnej i Zachowawczej** | **O. Chirurgiczny Ogólny** | **O. Chirurgii Urazowo-Ortoped.** | **O. Okulistyczny** |
| Średnia długość pobytu | 10,34 | 6,25 | 2,35 | 3,35 | 4,83 | 1,51 |
| Skrócenie pobytu w % | 10 | 10 | 10 | 10 | 10 | 5 |
| Średnia długość pobytu po skróceniu | 9,31 | 5,63 | 2,12 | 3,02 | 4,35 | 1,43 |
| Oszczędności w skali roku | 350 200,24 | 227 199,11 | 88 220,59 | 180 943,94 | 109 495,78 | 53 972,35 |

*Skutki finansowe:*

Szacowane oszczędności w tym zakresie mogą wynieść 1 010 032,02 zł.

*Harmonogram:*

Sukcesywnie w ciągu 2021 roku i w latach kolejnych.

*Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:*

Skrócenie średniego pobytu pacjentów jest możliwe przy większej ilości hospitalizacji planowych. Podane w tabeli średnie wartości dla pierwszego półrocza 2021 roku odnoszą się do sytuacji pandemicznej, okresu gdy w szpitalu funkcjonował oddział obserwacyjno-zakaźny i duża ilość wydzielonych łóżek obserwacyjnych. Znaczna część hospitalizacji w tym okresie dotyczyła poważnych stanów zagrożenia życia i zdrowia, gdzie stan zdrowia pacjentów, konieczna diagnostyka i leczenie powodowały wydłużenie pobytów.

Zagrożeniem realizacji jest niekorzystna sytuacja epidemiologiczna, gdy szpital nie będzie miał wpływu na strukturę przyjęć i realizacji kontraktu z NFZ. W sytuacji znacznej ilości zakażeń wirusem SARS-CoV-2 koniecznym jest izolacja przyjętych pacjentów, oczekiwanie na wynik testu w kierunku zakażenia co niestety wydłuża pobyt pacjenta w szpitalu.

Wykorzystanie nowych systemów informatycznych do prowadzenia działań kontrolingowych w obszarze działalności leczniczej, wprowadzenie standardu rachunku kosztów zgodnie z właściwym rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r.

Poszukiwanie możliwości rozszerzania dotychczasowej działalności Centrum i pozyskania nowych kontrahentów, w tym także działalność w zakresie przeciwdziałania COVID-19 (szczepienia populacji – realizowane od miesiąca maja 2021 roku).

*Skutki finansowe:*

Uzyskanie oszczędności w kosztach leczenia pacjentów, dodatkowe przychody z tytułu szczepień w wysokości 1 800 tys. zł w 2021 roku.

*Harmonogram:*

Sukcesywnie w ciągu 2021 roku i w latach kolejnych.

*Analiza SWOT: szanse i zagrożenia realizacji:*

Utworzenie w miesiącu maju punktu szczepień masowych umożliwiło realizację tych świadczeń dla mieszkańców Łodzi. Pozwoliło uzyskać dodatkowe przychody z tej działalności. Zagrożeniem przyjętej ilości szczepień okazała się mniejsza niż zakładano zgłaszalność pacjentów. Przy zbyt niskiej - nieopłacalnym stało się utrzymywanie personelu przez wszystkie dni tygodnia, co w efekcie doprowadziło do likwidacji punktu szczepień masowych w miesiącu sierpniu. Szczepienia przeciwko COVID-19 można w tej sytuacji prowadzić w punkcie szczepień przy ul. Leczniczej oraz w ograniczonym zakresie w szpitalu.

1. Podsumowanie

Przygotowany przez Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi program naprawczy, zgodnie z regulacjami ustawowymi (art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej) opiera się na:

1. rocznym sprawozdaniu finansowym Centrum za 2020 rok, zatwierdzonym zarządzeniem Nr 7903/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 26 lipca 2021 roku;
2. raporcie o sytuacji finansowo-ekonomicznej Centrum za 2020 rok złożonym w dniu 30 czerwca 2021 roku.

Założenia mikro i makroekonomiczne oraz docelowy stan ekonomiczny po wdrożeniu działań naprawczych określonych w programie, zostały wstępnie zdefiniowane w prognozie na lata 2021-2022 stanowiącej integralną część raportu. Działania naprawcze dotyczą jedynie takich działań, które są w zakresie możliwości wykonawczych Centrum.

Realizacja programu naprawczego będzie raportowana podmiotowi tworzącemu w okresach kwartalnych. Obok osiągniętych skutków finansowych Centrum będzie przedstawiać bieżące zagrożenia dla sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki oraz zgłaszać konieczność dokonania korekty w programie.

Po uwzględnieniu:

* zagrożeń wynikających z sytuacji epidemiologicznej w kraju związanej z pandemią wirusa SARS-CoV-2,
* obecnych niestabilnych i niejednoznacznych warunków finansowania świadczeń przez publicznego płatnika w roku bieżącym i przyszłych okresach,
* wzrostu kosztów wynagrodzeń, przy jednoczesnym kryzysie na rynku pracownika (brak kadry lekarskiej i pielęgniarskiej),
* wdrażanych działaniach naprawczych od 2019 roku i na bieżąco,

w ocenie Dyrekcji Centrum prognozowanie sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki wiąże się z ryzykiem błędu, stąd też założono pogorszenie wyniku w 2021 roku, ale celem ostatecznym po ustaniu pandemii będzie poprawa wyniku finansowego w 2022 roku. Działania naprawcze będą zmierzały do osiągnięcia tego celu. W przypadku zmian otoczenia, w kolejnych latach program może być aktualizowany, a przyjęte w nim założenia dostosowywane do zmieniających się realiów funkcjonowania jednostki.

Przygotował Piotr Fagasiewicz

**uzasadnienie**

Zgodnie z art. 59 ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej   
w sytuacji, gdy w sprawozdaniu finansowym samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (sp zoz) wystąpiła strata netto - kierownik sp zoz sporządza program naprawczy  
i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia.

Uchwałą Nr XVI/681/19 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 20 listopada 2019 r. został zatwierdzony program naprawczy samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Medyczne im. dr. Karola Jonschera w Łodzi na lata 2019-2020.

W związku z zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020 w dniu 26 lipca 2021 r., który zakończył się dla Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi ujemnym wynikiem finansowym w wysokości (-) 8 578 647,00 zł, został opracowany i złożony przez jednostkę program naprawczy na lata 2021-2022.

Program naprawczy kierownik jednostki sporządza w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1 ww. ustawy, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawia go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia. W roku 2021 termin do zatwierdzenia sprawozdania finansowego został przesunięty do dnia 30 września 2021 r. - zgodnie z § 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 marca 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. poz. 572) wydanym na podstawie art. 15zzh ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. poz. 1842, z późn. zm.) zmieniono art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217).

Przedstawienie do zatwierdzenia przez Radę Miejską w Łodzi programu naprawczego Miejskiego Centrum Medycznego im. dr. Karola Jonschera w Łodzi stanowi przedmiot niniejszego projektu uchwały.